

## Акт

проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2016 году и в 1 полугодии 2017 года Государственному бюджетному образовательному учреждению Республики Дагестан «Республиканский многопрофильный лицей-интернат для одаренных детей»

22 декабря 2017 года

г.Махачкала

**Основание для проведения проверки:** Закон РД «О Счетной палате Республики Дагестан и некоторых вопросах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований», План работы Счетной палаты Республики Дагестан на 2017 год (пункт 1.1.45), распоряжение Счетной палаты Республики Дагестан от 8 сентября 2017 года №129-р и удостоверение на право проведения проверки от 8 сентября 2017 года №181-у.

**Цель проведения проверки:** проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из республиканского бюджета Республики Дагестан.

**Объект проверки:** Государственное бюджетное образовательное учреждение Республики Дагестан «Республиканский многопрофильный лицей-интернат для одаренных детей» (далее по тексту Учреждение).

**Проверяемый период:** 2016 год и 1 полугодие 2017 года.

**Проверка проведена:** главным инспектором Счетной палаты Республики Дагестан Дамадаевым А.А. и ведущим инспектором Счетной палаты Республики Дагестан Махтибековым Э.А., с ведома директора Учреждения Валиева Д.Ш. и при участии главного бухгалтера Коргалиева К.А.

### Проверкой установлено:

Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность государственных профессиональных образовательных учреждений.

Учреждение создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12 января 1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Правовое положение, цели и виды деятельности, имущество, организационная деятельность учреждения определены Уставом, который утвержден приказом Министерства образования и науки Республики Дагестан от 1 октября 2015 года № 3095 и согласован с Министерством по управлению государственным имуществом Республики Дагестан от 10 декабря 2015 года №791-р.

Учреждение, является некоммерческой организацией, не наделённой правом собственности на имущество, созданной Республикой Дагестан для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти в сфере образования, имеет обособленное имущество, закрепленное за ним в оперативном управлении, самостоятельный баланс, лицевой счет в Управлении федерального казначейства по Республике Дагестан, печать установленного образца со своим наименованием, штампы, бланки.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с государственным заданием. Имеет право, сверх установленного государственного задания в случаях определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к основным видам деятельности, предусмотренные Уставом, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых, при оказании одних и тех же услуг, условиях.

В соответствии с пунктом 6.12 Устава Учреждения органами коллегиального управления бюджетным учреждением являются:

- общее собрание работников Учреждения;
- педагогический совет;
- совет лица.

В нарушение указанного пункта устава Совет лица не образован.

Юридический адрес: 367015, Республика Дагестан, гор. Махачкала, ул. Азиза Алиева, проезд 4, дом 4.

Предметом деятельности Учреждения является выполнение работ, оказание услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных федеральными законами, законами Республики Дагестан, нормативными правовыми актами Российской Федерации и Правительства Республики Дагестан полномочий в сфере образования.

Целью деятельности Учреждения является: формирование общей культуры личности, выявление и развитие наиболее одаренных детей, создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребности в самообразовании и получения дополнительного образования.

Внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице от 16 мая 2012 года за основным государственным регистрационным номером 2120572012746 (1020502631698).

Выдано свидетельство о постановке на учет в налоговом органе от 17 декабря 2002 года серия 05 №002627883 и присвоено ИНН 0562044856 КПП 057201001.

Ответственными за соблюдение финансовой дисциплины на всех банковских, кассовых и других денежных документах за проверяемый период в Учреждении являлись:

- с правом первой подписи - директор Учреждения Ханукаев Борис Абрамович, с 10 октября 2016 года и.о. директора Учреждения Валиев

Дибир Шарапуудинович, с 15 июня 2017 года директор Учреждения Валиев Дибир Шарапуудинович;

- с правом второй подписи - главный бухгалтер Имранова Анжела Выборовна, с 23 января 2017 года и.о. главного бухгалтера Коргалиев Касум Абдуллаевич, с 31 августа 2017 года главный бухгалтер Коргалиев Касум Абдуллаевич.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности по средствам республиканского бюджета открыты лицевые счета №20036Ш75380, №21036Ш75380 в УФК по Республике Дагестан.

Учреждение имеет лицензию №8705, выданную Министерством образования и науки Республики Дагестан от 31 августа 2016 года, серия 05Л01 № 0003097, на основании которой, Учреждение имеет право оказывать образовательные услуги по следующим образовательным программам: основное общее образование; среднее общее образование.

До 31 августа 2016 года Учреждение осуществляло свою деятельность на основании лицензии №5523, выданной Министерством образования и науки Республики Дагестан от 9 февраля 2012 года серия РО № 013313 (по следующим образовательным программам: начальное общее (4 года); основное общее (5 лет); среднее (полное) общее (2 года)).

Учреждение имеет свидетельство о государственной аккредитации №6438, сроком действия по 3 июня 2023 года, выданное Министерством образования и науки Республики Дагестан от 2 августа 2016 года серия 05А01 регистрационный № 0001347 на основании которой, утвержден перечень профессиональных образовательных программ, прошедших государственную аккредитацию: основное общее образование; среднее общее образование.

О соответствии с государственными санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами Учреждения имеет санитарно-эпидемиологическое заключение №05.01.01.000.М.000069.02.10 от 17 февраля 2010 года, выданное Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека.

Учреждение имеет лицензию №ЛО-05-01-001506 от 24 октября 2016 года, выданную Министерством здравоохранения Республики Дагестан на осуществление медицинской деятельности (при оказании доврачебной,

врачебной и специализированной, медико-санитарной помощи по педиатрии).

### **Формирование и исполнение государственного задания**

На основании требований пункта 3 статьи 9.2. Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» государственное задание для бюджетного

= учреждения формирует и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя.

Министерством образования и науки Республики Дагестан государственное задание на оказание услуг на 2016 год сформировано и доведено до Учреждения без даты утверждения.

*Выполнение показателей государственного задания на 2016 год*

Наименование показателей	Единица измерения	Значение показателя по гос. заданию	Фактическое значение	Отклонения
<b>Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования</b>				
Показатели качества оказываемой государственной услуги				
Посещаемость детей	%	не менее 95	95,1	+0,1
Выполнение учебного плана	%	100	100	-
Уровень квалификации педагогических работников:				
Имеют высшую квалификационную категорию	%	-	-	-
Имеют первую квалификационную категорию	%	-	-	-
Средняя наполняемость классов	Чел.	не менее 20	32	+12
Результативность участия в муниципальных, республиканских, всероссийских и международных олимпиадах и спортивных состязаниях	%	не менее 10	29,3	+19,3
Средний балл по результатам государственной (итоговой) аттестации для выпускников 9 класса:				
Русский язык	балл	не менее 60	31	-29
Математика	балл	не менее 55	17	-38
Доля общей численности учащихся, успевающих на «хорошо» и «отлично» в общей численности учащихся	%	не менее 70	40,9	-29,1
Объем(состав) оказываемой государственной услуги (в натуральных показателях)				
Среднегодовое количество учащихся, получающих основное общее образование	чел.	519	485	-34
Количество мест в образовательном учреждении в расчете на 1 обучающегося	чел.	не менее 1	-	-
<b>Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования</b>				
Показатели качества оказываемой государственной услуги				
Посещаемость детей	%	не менее 95	94,5	-0,5
Выполнение учебного плана	%	100	100	-
Уровень квалификации педагогических работников:				
Имеют высшую квалификационную категорию	%	-	-	-
Имеют первую квалификационную категорию	%	-	-	-
Средняя наполняемость классов	Чел.	не менее 20	28	+8
Результативность участия в муниципальных, республиканских, всероссийских и международных олимпиадах и спортивных состязаниях	%	не менее 10	17	+7
Средний балл по результатам государственной (итоговой) аттестации для выпускников 11 класса:				

Русский язык	балл	не менее 60	75	+15
Математика	балл	не менее 55	58	+3
Доля общей численности учащихся, успевающих на «хорошо» и «отлично» в общей численности учащихся	%	не менее 60	60,7	+0,7
Объем(состав) оказываемой государственной услуги (в натуральных показателях)				
Среднегодовое количество учащихся, получающих среднее общее образование	чел.	231	231	-
Количество мест в образовательном учреждении в расчете на 1 обучающегося	чел.	не менее 1	-	-
<b>Услуги по воспитанию и содержанию в образовательных учреждениях (интернат)</b>				
Показатели качества оказываемой государственной услуги				
Уровень квалификации воспитателей:				
Имеют высшую квалификационную категорию	%	-	-	-
Имеют первую квалификационную категорию	%	-	-	-
Средняя наполняемость группы	Чел.	не менее 20	20	-
Объем(состав) оказываемой государственной услуги (в натуральных показателях)				
Среднегодовое количество воспитанников в образовательном учреждении	чел.	100	100	-
Количество мест в образовательном учреждении в расчете на 1 обучающегося	чел.	не менее 1	-	-
Среднегодовое количество воспитанников, получающих питание	чел.	100	100	-

Министерством образования и науки Республики Дагестан государственное задание на оказание услуг в 2017 году сформировано и доведено до Учреждения 9 января 2017 года.

### *Выполнение показателей государственного задания за 1 полугодие 2017 года*

Наименование показателей	Единица измерения	Значение показателя по гос. заданию	Фактическое значение	Отклонения
<b>Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования</b>				
Доля посещаемых учащихся от их общего количества				
Обучающихся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов	%	80	100	+20
Обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ)	%	70	-	-
Доля выполнения учебного плана				
Обучающихся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов	%	100	100	-
Обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ)	%	100	-	-
Показатели, характеризующие объем государственной услуги				

Обучающихся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов	Чел.	487	484	-3
Обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ)	Чел.	-	-	-
<b>Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования</b>				
Доля посещаемых учащихся от их общего количества				
Обучающихся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов	%	80	100	+20
Обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ)	%	70	-	-
Доля выполнения учебного плана				
Обучающихся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов	%	100	100	-
Обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ)	%	100	-	-
Показатели, характеризующие объем государственной услуги				
Обучающихся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов	Чел.	233	225	-8
Обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ)	Чел.	-	-	-
<b>Содержание детей (интернат)</b>				
Доля посещаемых учащихся от их общего количества				
Обучающихся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов	%	80	100	+20
Обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ)	%	80	-	-
Показатели, характеризующие объем государственной услуги				
Обучающихся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов	Чел.	108	95	-13
Обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ)	Чел.	-	-	-

Фактическое значение выполнения показателей государственного задания на 2016 год и первое полугодие 2017 года составлено на основании данных, предоставленных заведующей учебной частью Учреждения Зубайруевой З.Р.

Сведения о государственном задании Учреждения за 2016 год не опубликованы на официальном сайте в сети интернет «[www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)».

В нарушение пункта 8.2 «Сроки предоставления отчетов об исполнении государственного задания» (*исполнитель ежеквартально в срок до 10 числа месяца, следующего за кварталом, представляет отчет о выполнении задания за квартал*), утвержденного государственного задания и пункта 2.3.5. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии

- на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг Учреждения, отчеты об исполнении государственного задания за проверяемый период не составлялись и не представлялись в Министерство образования и науки Республики Дагестан.

Данное нарушение подпадает под действие статьи 15.15.6 «Нарушение порядка представления бюджетной отчетности» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 года №195-ФЗ.

Проведенным анализом выполнения показателей государственного задания за 2016 год и 1 полугодие 2017 года установлено, что Учреждением многие показатели не исполняются.

Так, не исполнены показатели государственного задания на 2016 год:

- По результатам государственной (итоговой) аттестации для выпускников 9 класса средний балл по русскому языку не исполнен на 29 баллов, по математике - на 38 баллов.

- Показатель доли общей численности учащихся, успевающих на «хорошо» и «отлично» в общей численности учащихся не исполнен на 29,1%.

- Среднегодовое количество учащихся, получающих основное общее образование не исполнено на 34 человека.

- При реализации основных общеобразовательных программ среднего общего образования не исполнен показатель качества оказываемой государственной услуги - посещаемость детей - на 0,5%.

За 1 полугодие 2017 года Учреждением не исполняются следующие показатели характеризующие объем государственной услуги:

При реализации основных общеобразовательных программ основного общего образования - на 3 обучающихся;

При реализации основных общеобразовательных программ среднего общего образования - на 8 обучающихся;

Показатели по содержанию детей (интернат) - на 13 обучающихся.

На основании представленных отчетов в Федеральное статистическое управление формы №ОО-1, в Учреждении численность учащихся на начало 2016/2017 учебного года (по состоянию на 20 сентября 2016 года) обучающихся по образовательным программам составило 720 детей, в том числе: по программе основного общего образования – 487 человек и по программе среднего общего образования – 233 человека и на начало 2017/2018 учебного года (по состоянию на 20 сентября 2017 года) общее количество обучающихся по образовательным программам составило 726 детей, в том числе: по программе основного общего образования – 508 человек и по программе среднего общего образования – 218 человек.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» Министерством

образования и науки Республики Дагестан и Учреждением заключено соглашение №30 от 18 января 2016 года о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг на 2016 год на общую сумму 52064,0 тыс. рублей.

Министерством образования и науки Республики Дагестан и Учреждением в 2016 году заключено дополнительное соглашение №30/03/16 от 30 декабря 2016 года о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг на 2016 год на общую сумму 50013,8 тыс. рублей.

На основании требований пункта 3 статьи 9.2. Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение государственного задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении государственного задания. Однако, Министерством образования и науки Республики Дагестан до Учреждения в 2016 году государственное задание с изменениями не доведено.

Согласно представленным отчетам о состоянии лицевого счета Учреждения субсидии на выполнение государственного задания в 2016 году поступили в объеме 50013,8 тыс. рублей или 100 %.

В нарушение порядка предоставления субсидий, утвержденного Постановлением Правительства Республики Дагестан от 4 февраля 2013 года №15 «О некоторых вопросах финансового обеспечения деятельности государственных учреждений Республики Дагестан» и пункта 2.1.2 договора о предоставлении субсидий, финансирование Учреждения осуществлялось и не в равных размерах 1/4 от общего объема субсидий на год, в том числе:

- 1 квартал – 12 031,5 тыс. рублей;
- 2 квартал – 13 344,9 тыс. рублей;
- 3 квартал – 9 690,4 тыс. рублей;
- 4 квартал – 14 947,0 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» Министерством образования и науки Республики Дагестан и Учреждением заключено соглашение №8 от Б/Д о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг на 2017 год на общую сумму 61622,0 тыс. рублей.

Согласно представленным отчетам о состоянии лицевого счета субсидии на выполнение государственного задания в 1 полугодии 2017 году поступили в объеме 30339,0 тыс. рублей или 49,2%.



В нарушение пункта 14 порядка предоставления субсидий, утвержденного Постановлением Правительства Республики Дагестан от 13 июня 2012 года №203 и пункта 2.1.2 договора о предоставлении субсидий, финансирование Учреждения осуществлялось не в равных размерах 1/4 от общего объема субсидий на год, в том числе:

1 квартал – 11 517,6 тыс. рублей;

2 квартал – 18 821,4 тыс. рублей.

В нарушение пункта 5 порядка «формирования государственного задания и финансового обеспечения выполнения государственного задания бюджетными учреждениями Республики Дагестан», утвержденного Постановлением Правительства Республики Дагестан от 4 февраля 2013 года № 15, Министерством образования и науки Республики Дагестан не принят нормативный документ устанавливающий порядок внесения изменений в государственное задание.

В нарушение статей 69.1-2, 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального Закона от 23 июля 2013 года № 252-ФЗ, постановления Правительства Республики Дагестан от 4 февраля 2013 года № 15, Методических рекомендаций по расчету нормативных затрат на оказание бюджетными учреждениями Республики Дагестан государственных услуг и нормативных затрат на содержание имущества бюджетных учреждений Республики Дагестан, утвержденных Приказом Министерства финансов Республики Дагестан от 15 июля 2011 года № 127 параграф 10, Министерство образования и науки Республики Дагестан не обеспечило формирование государственного задания и показателей объема финансового обеспечения его выполнения надлежащим образом *(отсутствуют экономические обоснования потребности (сметные расчеты), рассчитанные на основании, утвержденных в соответствующем порядке, нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг, на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества).*

### Состояние имущества учреждения

Учреждение имеет в своем пользовании следующее имущество:  
- земельный участок общей площадью 8 463 кв. метров по ул. Азиза Алиева, проезд 4 дом 4.;

- учебный корпус «Литер А», общей площадью 1 408,5 кв.м.;

- учебный корпус «Литер Б», общей площадью 4 915,5 кв.м.;

- учебный корпус «Литер В», общей площадью 377,4 кв.м.;

- нежилое помещение «Литер Д», общей площадью 231,2 кв.м.;

✓ - походная «Литер Г», общей площадью 9,3 кв. метров.

Произведенным визуальным осмотром, зданий и сооружений, закрепленным за учреждением установлено, что они находятся в удовлетворительном состоянии.

## Анализ эффективности использования бюджетных средств, выделенных на исполнение функций учреждения

### Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности ГБОУ РД «РЛМИ ДОД» за 2016 год

На основании утвержденного государственного задания и заключенного соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на выполнение государственного задания Учреждением был составлен и утвержден План финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год от 22 января 2016 года, на общую сумму 52323,8 тыс. рублей, в том числе: субсидии на выполнение государственного задания – 52064,0 тыс. рублей; поступления от иной приносящей доход деятельности – 100,0 тыс. рублей; планируемый остаток на начала года – 159,8 тыс. рублей.

От 30 декабря 2016 года Учреждением был составлен уточненный План финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год, на общую сумму 51858,3 тыс. рублей, в том числе: субсидии на выполнение государственного задания – 50013,8 тыс. рублей; поступления от иной приносящей доход деятельности – 213,5 тыс. рублей; субсидии на иные цели – 255,0 тыс. рублей, остаток средств на начала года – 1376,0 тыс. рублей.

Необходимо отметить, в Учреждении отсутствуют расчетные показатели к плановым и уточненным показателям Плана финансово-хозяйственной деятельности.

Согласно представленным отчетам о состоянии лицевого счета Учреждения субсидии на выполнение государственного задания в 2016 году поступили в объеме 50013,8 тыс. рублей.

В нарушение требований Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и пункта 9 «Порядка формирования государственного задания и финансового обеспечения выполнения государственного задания бюджетными учреждениями Республики Дагестан», утвержденного постановлением Правительства Республики Дагестан от 4 февраля 2013 года №15 «О некоторых вопросах финансового обеспечения деятельности государственных учреждений Республики Дагестан», в 2016 году Министерством образования и науки РД Учреждению выделена субсидия на иные цели в сумме 255,0 тыс. рублей (государственная программа Республики Дагестан «Доступная среда» на 2013-2015 годы) без заключения соглашения о порядке предоставления субсидий.

Кассовые расходы в целом по учреждению за 2016 год составили 50808,3 тыс. рублей или 98,0 % к объему доходов от поступлений. Остаток средств на 1 января 2017 года составил 1050,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за 2016 год приведен в следующей таблице:

(тыс. рублей)

№	Наименование статей	КОС ГУ	Остаток на начало года	Уточне нный план на 2016 год	Профин ансиров ано	Кассовые выплаты за 2016год	Остаток на конец года	Откло нения от уточне нного плана
1	Заработная плата	211		31 793,6		31 759,8		-33,8
2	Прочие выплаты	212		-		-		-
3	Начисления на оплату труда	213		9 601,7		9 599,0		-2,7
4	Услуги связи	221		21,0		24,6		3,6
5	Транспортные услуги	222						-
6	Коммунальные услуги	223		2 100,0		2 270,0		170,0
7	Услуги по содержанию имущества	225		1 252,0		1 380,5		128,5
8	Прочие услуги	226		135,0		1 057,7		922,7
9	Прочие расходы	290		660,0		654,5		-5,5
10	Увеличение стоимости основных средств	310				200,2		-200,2
11	Увеличение стоимости материальных запасов	340		3 869,1		2 771,3		-1 097,8
<i>Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение</i>		610	1 148,6		57,9	1 148,6	57,9	-1148,6
Всего:			1 376,0	49 432,3	50 540,2	50 866,2	1 050,0	-1263,8
<b>В том числе:</b>								
<i>Субсидии на иные цели</i>								
1	Услуги по содержанию имущества	225	-	-	255,0	255,0	-	-
Итого:			-	-	255,0	255,0	-	-
<i>Средства от приносящей доход деятельности</i>								
1	Увеличение стоимости материальных запасов	340		213,5		176,5		
родительская плата				173,5				
арендная плата				40,0				
Итого:			-	213,5	213,5	213,5	-	-

Как видно из приведенной таблицы, Учреждением в 2016 году сверх утвержденного плана были осуществлены расходы на 1 224,8 тыс. рублей, в том числе: по статье 221 «Услуги связи» на 3,6 тыс. рублей; по статье «Коммунальные услуги» на 170,0 тыс. рублей; по статье 225 «Услуги по содержанию имущества» на 128,5 тыс. рублей; по статье 226 «Прочие услуги» на 922,7 тыс. рублей.

Также Учреждением в 2016 году ниже утвержденного плана были осуществлены расходы на 1340,0 тыс. рублей, в том числе: по статье 211 «Заработная плата» на 33,8 тыс. рублей; по статье 213 «Начисление на оплату труда» на 2,7 тыс. рублей; по статье 290 «Прочие расходы» на 5,5 тыс. рублей; по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств» на 200,2 тыс. рублей; по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на 1097,8 тыс. рублей.

Однако на дату проведения настоящей проверки уточненный план финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год не составлен и в установленном порядке не утвержден, что является нарушением пункта 19 приказа Министерства финансов РФ от 28 июля 2010 года № 81н «О

требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (в редакции от 29 августа 2016 года), согласно которому в целях внесения изменений в план составляется новый план финансово-хозяйственной деятельности, показатели которого не должны вступать в противоречие в части кассовых операций по выплатам, проведенным до внесения изменения в план.

*Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности  
Учреждения за 1 полугодие 2017 года*

На основании утвержденного государственного задания и заключенного соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на выполнение государственного задания Учреждения был составлен и утвержден План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год от б/д, по доходам на общую сумму 72312,0 тыс. рублей, в том числе субсидии на выполнение государственного задания – 61622,0 тыс. рублей; поступления от иной приносящей доход деятельности – 690,0 тыс. рублей, субсидии на иные цели – 10000,0 тыс. рублей.

Выплаты по расходам плана финансово хозяйственной деятельности на 2017 год утверждены в сумме 73362,0 тыс. рублей.

Расчетные показатели к плановым показателям Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год в Учреждении отсутствуют.

Согласно представленным отчетам о состоянии лицевого счета субсидии на выполнение государственного задания в 1 полугодии 2017 году поступили в объеме 30334,0 тыс. рублей, поступления от иной приносящей доход деятельности – 390,6 тыс. рублей.

Кассовые расходы в целом по учреждению за 1 полугодие 2017 года составили 27874,5 тыс. рублей или 90,7 % к объему доходов от поступлений. Остаток средств на 1 июля 2017 года составил 3990,5 тыс. рублей.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за 1 полугодие 2017 года приведен в следующей таблице:

(тыс. рублей)

№	Наименование статей	КОС ГУ	Остаток на начало года	Уточне нный план на 2017 год	Профин ансиров ано за 1 полугод ие 2017 года	Кассовые выплаты за 1 полугод ие 2017 года	Остаток на конец года	Откло нения от уточне нного плана
1	Фонд оплаты труда	111		37 500,0		18 715,0		
2	Иные выплаты, за исключением ФОТ	112		-		61,7		61,7
3	Взносы по обязательному страхованию на выплаты по оплате труда и иные выплаты	119		11 000,0		5 612,7		
4	Земельный налог	851		255,0		76,4		

5	Налог на имущество	851		280,0		-	
6	Транспортный налог	852		60,0		-	
7	Экологический налог	852		60,0		-	
8	Услуги связи	244		60,0		9,6	
9	Коммунальные услуги	244		2 993,0		200,6	
10	Работы, услуги по содержанию имущ-ва	244		10 641,0		-	
11	Прочие работы и услуги	244		360,0		153,9	
12	Увеличение стоимости основных средств	244		150,0		-	
13	Увеличение стоимости материальных запасов	244		10 005,0		2 950,7	
14	Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение	610		-		3,6	
		<b>Всего:</b>	<b>1 050,0</b>	<b>73 362,0</b>	<b>30 724,6</b>	<b>27 784,1</b>	<b>3 990,5</b>
<b>В том числе:</b>							
<i>Средства от приносящей доход деятельности</i>							
1	Прочие услуги	244		90,0		-	
2	Увеличение стоимости материальных запасов	244		600,0		350,0	
		родительская плата			330,6		
		арендная плата			60,0		
		<b>Итого:</b>		<b>690,0</b>	<b>390,6</b>	<b>350,0</b>	<b>40,6</b>

Как видно из приведенной таблицы Учреждением в 1 полугодии 2017 году осуществлены расходы в сумме 61,7 тыс. рублей по виду расхода «Иные выплаты персоналу учреждения, за исключением ФОТ» не предусмотренные Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год.

Однако, на дату проведения настоящей проверки уточненный план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017 год не составлен и в установленном порядке не утвержден, что является нарушением пункта 19 приказа Министерства финансов РФ от 28 июля 2010 года № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (в редакции от 29 августа 2016 года), согласно которому в целях внесения изменений в план составляется новый план финансово-хозяйственной деятельности, показатели которого не должны вступать в противоречие в части кассовых операций по выплатам, проведенным до внесения изменения в план.

#### **Анализ предоставления и использования бюджетных субсидий, не связанных с исполнением государственного задания**

Уточненным планом финансово хозяйственной деятельности на 2016 год предусмотрено поступление субсидий на иные цели в сумме 255,0 тыс. рублей.

Как было выше сказано, в нарушение требований Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с

совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и пункта 9 «Порядка формирования государственного задания и финансового обеспечения выполнения государственного задания бюджетными учреждениями Республики Дагестан», утвержденного постановлением Правительства Республики Дагестан от 4 февраля 2013 года №15 «О некоторых вопросах финансового обеспечения деятельности государственных учреждений Республики Дагестан», в 2016 году Министерством образования и науки РД для Учреждения выделена субсидия на иные цели в сумме 255,0 тыс. рублей (государственная программа Республики Дагестан «Доступная среда» на 2013-2015 годы) без соглашения о порядке предоставления субсидий подведомственному государственному бюджетному учреждению на иные цели.

Указанные средства платежным поручением №369839 от 29 декабря 2016 года средства переведены на счет ООО «Капиталинвест», как оплата задолженности за выполненные работы по доступности зданий для маломобильных граждан согласно контракта 2015.458439.

Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год Учреждением предусмотрено поступление субсидий на иные цели в сумме 10 000,0 тыс. рублей.

Соглашение о порядке предоставления субсидий подведомственному государственному бюджетному учреждению на иные цели в 2017 году Министерством образования и науки РД и Учреждением не заключено. На день проверки, субсидии на иные цели не выделялись.

### Родительская оплата

В соответствии с приказом Министерства Образования и науки Республики Дагестан №1456 от 1 июня 2016 года «О порядке установления размера и расходования взимаемой с родителей платы за содержание детей в Учреждении» установлена ежемесячная плата за содержание одного воспитанника в сумме 500 рублей.

Родителю (законному представителю) посещающего Учреждение, в соответствии с вышеуказанным приказом, устанавливаются следующие льготы (в размере 50 процентов):

- многодетные семьи, имеющие 3-х и более детей,
- для родителей, являющихся инвалидами 1 и 2 группы,
- одинокие матери.

В соответствии с приказами Учреждения от 2 сентября 2016 года №1-ПИТ количество довольствующих с 1 сентября 2016 года составило 108 человек (7-11 классы) с установленной ежемесячной оплатой за содержание в размере 500 рублей. Следует отметить, что с начала 2016 года оплата за содержание 1 обучающегося составляла 240 рублей. Приказ, либо документ, подтверждающий установленную оплату по Учреждению от Учредителя (Минобрнауки РД) к проверке, не представлен.

Выборочная проверка правильности формирования личных дел учащихся находящихся в нем круглосуточно показала, что отсутствуют заявления от родителей (или их законных представителей) о направлении в Учреждение, а также копии документов удостоверяющих личности родителей. Также при направлении учащихся на круглосуточное пребывание в Учреждение с родителями не заключены соответствующие договора. Учреждением также не разработано соответствующее положение, устанавливающее перечень необходимых документов представляемых родителями, чьи дети проходят обучение.

Родительская оплата за содержание круглосуточно находящихся учащихся в 2016 году собиралась воспитателями наличными и оформлялась в виде ведомости, в основном за полугодие, с указанием фамилии и периода оплаты.

Следует отметить, что в ведомостях, представленных к проверке, отсутствуют подписи ответственных лиц (воспитателей) о получении денежных средств. Также не велся ежемесячный контроль, со стороны бухгалтерии за ежемесячным начислением родительской оплаты с указанием задолженности в разрезе обучающихся на начало и конец месяца.

Льготы за 2016 год по предоставлению скидок по оплате за содержание детей в Учреждении не производились. По объяснению воспитателей за указанный период не было обращений о предоставлении льгот (Объяснения воспитателей прилагаются).

В дальнейшем, полученные денежные средства воспитателями вносились в кассу Учреждения и оформлялись приходно-кассовым ордерами. Необходимо отметить, что Учреждением не было разработано соответствующее положение о порядке сбора денежных средств с указанием материально-ответственных лиц, а также сроков внесения в кассу.

За 2016 год в кассу Учреждения за содержание обучающихся поступило наличными 354,0 тыс. рублей, которые в дальнейшем расходовались материально-ответственными лицами на хозяйственные нужды.

Необходимо отметить, что поступившие в кассу Учреждения денежные средства на общую сумму 176,5 тыс. рублей от родительской оплаты были оприходованы в кассу приходно-кассовым ордерами №10 от 25 мая 2016 года и выданы в этот же день по расходно-кассовому ордеру на приобретение моющих средств, канцтоваров и материалов Галбацдибирову И.М. без внесения указанной суммы в банк.

За 1 полугодие 2017 года в кассу от воспитателей по приходно-кассовым ордерам поступила родительская оплата в общей сумме 280,3 тыс. рублей, которая в дальнейшем вносились в банк на расчетный счет Учреждения.

В соответствии с заключенным договором аренды нежилого помещения от 1 сентября 2016 года заключенного Учреждением с ИП «Шейхмагомедовой» от 1 сентября 2016 года в кассу за проверяемый период (по приходно-кассовым ордерам от 19 декабря 2016 года 40,0 тыс. руб. и 8

февраля 2017 года 20,0 тыс. руб.) поступили денежные средства в общей сумме 60,0 тыс. рублей. Также в I полугодии 2017 года на лицевой счет Учреждения за аренду были перечислены 60,0 тыс. рублей. Задолженность по вышеуказанному договору на 1 июля 2017 года за ИП «Шейхмагомедовой» составляла 60,0 тыс. рублей.

#### Обеспечение учебниками и учебными пособиями обучающихся

Ответственной за ведение библиотечного фонда в Учреждении на день проверки является заведующая библиотекой Адухова Д.М. Исполнение обязанностей, заведующей библиотекой приказом по Учреждению в период с 2013 года по апрель 2017 года, были возложены на педагога-библиотекаря Шутонову А.В.

По отчетным данным на 2016 учебный год книжный фонд Учреждения составлял 43737 экземпляров, из которых художественно-методическая 34059 и учебная литература 9678 экземпляров. За период с 2013 года по 2016 года поступление учебных пособий не осуществлялось. (Объяснение заведующей прилагается). Следует отметить из указанных 9678 учебных пособий (7,8,9 и 10 классы) устарели и имеют 90 % фактический износ и которые подлежат списанию.

В 2017 году Учреждением по товарным накладным от АО «Издательство Просвещение» и ООО «Дрофа» были получены 4250 экземпляров книг на общую сумму 1596,6 тыс. рублей по следующим накладным: 22 августа 2017 года 1500 экз. 523,5 тыс. рублей, 27 сентября 2017 года 750 экз. 317,5 тыс. рублей, 24 ноября 2017 года 1250 экз. 458,0 тыс. рублей и 4 октября 2017 года 750 экз. 297,6 тыс. рублей. Полученные учебники предназначены для учащихся 7-х классов. Из полученных учебников на день проверки в библиотеке Учреждения в среднем находится 3355 экз. на общую сумму 1258,0 тыс. рублей, а фактическая выдача составила 895 экз.

Из изложенного следует, что имеющийся в наличии фонд библиотеки по имеющимся учебникам используется неэффективно (Объяснительная заведующей библиотеки Учреждения по наличию остатков прилагается).

Анализ полученных Учреждением учебных пособий за последние 5 лет показал, что фактически не было поступлений учебников с 8 по 11 классы, что является нарушением пункта 1 статьи 35 Федерального Закона «Об образовании в Российской Федерации» в соответствии с которым, обучающимся, осваивающим основные образовательные программы за счет бюджетных ассигнований, бесплатно предоставляются в пользование на время получения образования учебники и учебные пособия.

Приказом по Учреждению не разработано соответствующее положение с указанием перечня бесплатных учебников и графика обеспечения обучающихся (в первую очередь льготных категорий) в учебном году, а также правила пользования учебниками из фонда библиотеки.

Также не утвержден порядок и сроки проведения инвентаризации



Библиотечных фондов, порядок списания учебников пришедших в негодность, а также устаревших по программам обучения.

### Организация питания в Учреждении

В нарушение приказа Министерства финансов РФ №119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (в редакции 24.10.2016 года) за проверяемый период Учреждением допущено следующие нарушения:

- не установлен круг лиц, ответственных за приемку и отпуск материалов, а также правильное и своевременное оформление этих операций по бухгалтерскому учету,
- не определен перечень должностных лиц кому предоставлено право подписывать документы на ежедневное списание материалов по меню требованию,
- за проверяемый период бухгалтерией не проведена инвентаризация с сопоставлением фактического наличия запасов на складе с данными бухгалтерского учета, а также с соответствующим оформлением фактов несоответствия количества,
- не составлены ежемесячные оборотные ведомости по списанию продуктов питания с указанием остатков на начало и конец, приход, расход, а также наименования продукта, количества и цены,
- заведующим складом не велся количественный учет материалов в карточках, или книге складского учета с указанием цены и количества. Данные по поступившим товарно-материальным запасам не сверялись с данными бухгалтерией с выведением остатков на начало и конец месяца, квартала и года.

Также необходимо отметить, что к проверке не представлены документы (утвержденные и подписанные ежедневные меню требования на выдачу продуктов питания с указанием количества довольствующихся) подтверждающие списание Учреждением продуктов питания за период с января по сентябрь 2016 года. Отсутствие документов в Учреждении главный бухгалтер, работающий с 1 января 2017 года (Коргалиев К.А.) объясняет тем, что предыдущим бухгалтером (Имрановой А.В.) не была произведена прием-передача указанных документов под роспись (Объяснительная главного бухгалтера Учреждения прилагается). Также при смене главного бухгалтера не проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей.

В представленных к проверке ежедневных меню-требованиях за 4 квартал 2016 года не указываются итоги расхода продуктов в стоимостном выражении за день, а также не прикладывается сводная накопительная ведомость с подведенными итогами за месяц с указанием остатков на начало и конец месяца.

В соответствии с вышеизложенными фактами и согласно представленных к проверке бухгалтерской документации провести анализ

полученных Учреждением по накладным и выданных со склада продуктов питания, а также проверить достоверность их списания с дальнейшим отражением по бухгалтерскому учету за 2016 год не представляется возможным (Объяснение главного бухгалтера прилагается).

Согласно представленной к проверке оборотно-сальдовой ведомости по движению продуктов питания за 2016 год приняты к учету и необоснованно списаны продукты питания на общую сумму 4613,2 тыс. рублей, а получено от поставщиков продуктов на 4486,2 тыс. рублей (ООО «Ашакент» 4415,1 тыс. рублей и ООО «Крон» 71,1 тыс. рублей). Копия оборотно-сальдовой ведомости «движение по складу» за 2016 год прилагается.

Кредиторская задолженность Учреждения по состоянию на 1 января 2017 года за поставленные продукты питания перед ООО «Ашакент» составляла 4455,6 тыс. рублей, а на 1 июля 2017 года 5051,4 тыс. рублей. В подтверждении указанной задолженности между поставщиком и получателем не составлены и в соответствующем порядке не утверждены акты сверки взаимных расчетов. Проверить достоверность указанной задолженности по складу не представляется возможным в связи с тем, что ответственным лицом (Магомедовым М.К.) систематически не велся учет полученной и выданной продукции с выведением остатков на начало и конец года. (Объяснительная заведующего склада Учреждения прилагается).

За 1 полугодие 2017 года по оборотно-сальдовой ведомости списано со склада Учреждения продукты питания на общую сумму 2793,8 тыс. рублей. На вышеуказанную сумму представлены товарные накладные на получение продуктов питания от ООО «Ашакент». Поставка продуктов в Учреждение по накладным в основном осуществляется 1 раз в месяц.

Директором Учреждения ежедневно составлялось и утверждалось меню-требование на основании данных о количестве довольствующихся, где указывалось наименование отпущенных продуктов, при этом стоимость их не указывалась. Воспитанники в Учреждении обеспечивались 4-х разовым питанием (завтрак, второй завтрак, обед и ужин). В меню-требованиях допускались неточности, ошибки и исправления от руки.

При выборочной проверке правильности списания продуктов питания, указанных в ежедневных меню-требованиях, с данными указанными в накопительной оборотно-сальдовой ведомости Учреждения за 1 полугодие 2017 года, установлены расхождения на общую сумму 69,3 тыс. рублей, в том числе:

- излишне списано на 26,6 тыс. рублей (булочки 8,5 тыс. рублей, картофель 1,0 тыс. рублей, мясо 1,8 тыс. рублей, сок фруктовый 7,0 тыс. рублей и яблоки 8,3 тыс. рублей),

- меньше списано, чем указано в ежедневных меню-требованиях на 42,7 тыс. рублей (сосиски молочные 40,5 тыс. рублей и хлеб 4,2 тыс. рублей).

Также в ходе проверки установлено, что фактическое количество довольствующихся не соответствует данным, указанным в ежедневных меню-требованиях. Так 8 декабря 2017 года на обеде фактически

присутствовало 80 человек, а в меню указано 100, 19 декабря на обеде присутствовало 90 человек, а указано 100, ужин присутствовало 94 указано 100.

В Учреждении отсутствует контроль за обучающимися, которым фактически отпускаются продукты питания. Фактическое количество присутствующих в Учреждении не оформляется в виде ежедневной заявки и не передается для учета на склад и в столовую, а отпущенные со склада продукты питания на кухню (Магомедовым М.К.) не оформляются накладными на внутреннее перемещение.

Таким образом материально-ответственные лица, подписывающие ежедневные меню-требование (зав. складом Магомедов М.К. и повар Муртазалиева Н.) не имеют точных данных о фактическом количестве довольствующихся. В представленных меню-требованиях за 1 полугодие допускаются неточности, исправления от руки и ошибки. Так в меню от 18 декабря 2017 года на ужин указано какао с молоком, а фактически выдан чай. Кроме того, в меню по указанной позиции не указан расход чая и молока.

Анализ фактически отпущенных продуктов питания обучающимся Учреждения за 1 полугодие 2017 года по сравнению с утвержденными нормами СанПиНа на 1 довольствующегося показал, что по отдельным продуктам превышение норматива составляет 4,5 раза, а по другим в разы менее предусмотренного.

Так, при установленной суточной норме потребления 200 грамм на 1 учащегося по позиции хлеб пшеничный, что в перерасчете на фактическое количество дето-дней составляет 2173 кг, Учреждением за 1 полугодие 2017 года фактически отпускается 9748 кг, из которых булки 6240 кг. Таким образом, сверх норматива списано хлебобулочных изделий в количестве 7575 кг, на сумму 1083,2 тыс. рублей. При этом следует отметить, что выдача булок в Учреждении осуществляется всем учащимся, включая находящихся в Учреждении круглосуточно. Однако выдача булочных изделий всем обучающимся в Учреждении не предусматривается нормативными документами.

По позиции мясо куриное при суточном нормативе в количестве 70 грамм на человека, что составляет за полугодие 760,5 кг, фактически выдано 20 кг, или на 740 кг меньше предусмотренного нормативом.

В представленном отчете количество дето-дней, проведенными учащимися в Учреждении за 1 полугодие 2017 года составило 10865. Согласно представленной к проверке оборотно-сальдовой ведомости фактические расходы составили 2793,8 тыс. рублей, что в расчете на одного учащегося, составляет 257 рубля ( $2793897:10865=257$ руб). Таким образом, при нормативе расходов на одного учащегося в среднем по СанПину в стоимостном выражении 200 рублей, фактические расходы Учреждения составили 257 рублей, или на 57 рублей больше утвержденной нормы, что в среднем за 1 полугодие 2017 года составило 619,3 тыс. рублей ( $10865*57$ ). Столовая Учреждения рассчитана в среднем на одновременное посещение

100 человек, однако к проверке не представлено десятидневное меню, утвержденное директором и согласованное с Управлением Роспотребнадзора по РД. Также в столовой не вывешен график питания с указанием конкретного времени начала завтрака, обеда и ужина.

### **Проверка законного, эффективного и рационального использования государственного имущества**

По состоянию на начало 2016 года общая балансовая стоимость основных средств составляла 59 680,0 тыс. рублей, на начало 2017 года и на 1 июля 2017 года общая балансовая стоимость основных средств составила 53 477,8 тыс. рублей. Так в 2016 году Учреждением произведено списание основных средств на общую сумму 6202,2 тыс. рублей. В нарушение постановления Правительства Республики Дагестан от 7 июня 2002 года № 111 «О порядке закрепления и использования объектов государственного нежилого фонда Республики Дагестан» списание вышеуказанных основных средств Учреждением произведено без согласования с собственником имущества.

Согласие на списание основных средств Министерством по земельным, имущественным отношениям и вопросам торговли Республики Дагестан было издано лишь 7 декабря 2017 года на общую сумму 6064,6 тыс. рублей или на 137,6 тыс. рублей меньше, чем фактически списано Учреждением (Копия Согласия Министерства по земельным, имущественным отношениям и вопросам торговли Республики Дагестан от 7 декабря 2017 года прилагается).

На основании Приказа №120-П от 1 сентября 2015 года «О материальной ответственности» заместитель директора по административно-хозяйственной работе Галбацдибиров И.М. – несет материальную ответственность за основные средства и материальные запасы Учреждения (*договор о полной материальной ответственности №0000000001 заключен 1 сентября 2015 года*).

На основании выписки из приказа №79-К от 29 августа 2016 года Галбацдибиров И.М. освобожден от занимаемой должности с 27 сентября 2016 года.

На основании выписки из приказа №83-К от 24 августа 2016 года Абдурахимов Д.М. назначен на должность заместителя директора по административно-хозяйственной работе и Приказом №70-П«а» от 1 октября 2016 года «О материальной ответственности» утвержден материально-ответственным лицом (*договор о полной материальной ответственности №0000000001 заключен 1 октября 2016 года*).

В нарушение пункта 27 Приказа Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н) при смене материально-ответственных лиц инвентаризация не проведена.

В 2016 году по Учреждению было издано 2 приказа о создании комиссии по регистрации наличия и списания материальных ценностей, в том числе:

- Приказом №52-П от 5 августа 2016 года - комиссия в составе 9 человек, со сроком проведения инвентаризации до 22 августа 2016 года;

- Приказом №90-П от 14 ноября 2016 года - комиссия в составе 6 человек.

Результаты проведенных инвентаризаций членами комиссии никак не оформлены и к проверке не представлены.

В ходе проверки, проведен осмотр земельного участка, а так же недвижимого имущества Учреждения, который показал, что:

По адресу гор. Махачкала, ул. Азиза Алиева, проезд 4, дом 4 расположен:

- земельный участок общей площадью 8 463 кв. м., кадастровый номер 05:40:00 00 54:0826. В соответствии со Свидетельством о государственной регистрации права 05-АА №075973 данная территория относится к категории «земли поселений» и предназначена для ведения учебно-образовательной деятельности;

- 2-х этажное здание учебного корпуса – литер: А, общей площадью 2 126,2 кв. м., со Свидетельством о государственной регистрации права 05-АА №302186;

- 4-х этажное здание учебного корпуса – литер: Б, общей площадью 4 093,3 кв. м., со Свидетельством о государственной регистрации права 05-АА №302187;

- 2-х этажное здание учебного корпуса - «Литер В», общей площадью 377,4 кв. м.;

- 2-х этажное здание нежилого помещения «Литер Д», общей площадью 231,2 кв. м.;

- 1-но этажное здание походной «Литер Г», общей площадью 9,3 кв. метров.

Свидетельство о внесении в реестр государственной собственности, закрепленного на правах оперативного управления имущества Учреждения, отсутствует.

На день проверки отсутствует свидетельство о государственной регистрации права на недвижимое имущество в Учреждении (2-х этажное здание учебного корпуса - «Литер В», общей площадью 377,4 кв.м.; 2-х этажное здание нежилого помещения «Литер Д», общей площадью 231,2 кв.м.; 1-но этажное здание походной «Литер Г», общей площадью 9,3 кв. метров.), к проверке представлен технический паспорт на здания Учреждения от 31 августа 2015 года.

Договор на право оперативного управления имуществом Учреждения с Министерством по управлению государственным имуществом Республики Дагестан и акт приема передачи на недвижимое имущество к проверке не представлен.

По данным бухгалтерии 2-х этажное здание учебного корпуса -

«Литер В», общей площадью 377,4 кв. м. и 2-х этажное здание нежилого помещения «Литер Д», общей площадью 231,2 кв. м. приняты на баланс 10 августа 2016 года.

Акты ввода в эксплуатацию данных помещений к проверке не представлены.

На 1 этаже 2-х этажного здания нежилого помещения «Литер Д», общей площадью 115,0 кв. м., на основании договора аренды нежилого помещения №1 от 1 сентября 2016 года организован пункт питания ИП Шейхмагомедовой С.О. и определен размер месячной арендной платы за арендуемое помещение 20,0 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение пункта 3 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 3 постановления Правительства Республики Дагестан от 7.06.2002 года № 111 «О порядке закрепления и использования объектов государственного нежилого фонда Республики Дагестан» Учреждением неправомерно, без согласования с собственником имущества и определения рыночной стоимости 1 кв. метра сдаваемых площадей, с сентября 2016 года сдается в аренду помещение общей площадью 115,0 кв. метров.

**Проверка соблюдения действующего законодательства при закупке товаров, проведении работ и оказания услуг в т.ч. на соответствие требованиям Федерального Закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»**

**Справка по результатам проверки прилагается.**

**Проверка организации и ведения бухгалтерского учета и достоверности представляемой отчетности**

Бухгалтерский учет и отчетность в Учреждения по программной версии «1-С Бухгалтерия», согласно приказу Министерства финансов РФ от 21.12.2011 года №157-Н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного управления органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (с последующими изменениями и дополнениями), не ведется должным образом.

В нарушение приказа Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (в ред. Приказов Минфина России от 18.12.2012 N 164н) Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008) Учреждением не разработано и не утверждено.

Главным бухгалтером Учреждения книга «журнал-главная» не ведется.

В нарушение статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Учреждении аналитический учет расчетов отсутствует, регистры бухгалтерского учета не ведутся.

В нарушение статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Учреждении инвентаризация активов и финансовых обязательств за 2016 год не проведена.

Проведенной проверкой расчетов по принятым обязательствам установлено, что документов подтверждающих сальдо на начало 2016 года и обороты за 2016 год в Учреждении отсутствуют.

В связи с вышеизложенным провести полный анализ достоверности предоставленной годовой отчетности не представляется возможным.

На основании выборочной проверки данных баланса финансовых активов выявлено искажение строки баланса «Расчеты с подотчетными лицами», что является нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности.

### Состояние дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно годовому отчету на балансе исполнения бюджета Учреждением по состоянию на 1 января 2016 года значилась дебиторская задолженность в сумме 1390,5 тыс. рублей, в том числе:

- расчеты по выданным авансам – 307,6 тыс. рублей (*в том числе: 299,3 тыс. рублей ООО «Махачкалатеплоэнерго»; 8,3 тыс. рублей ПАО «Ростелеком»*);

- расчеты с подотчетными лицами – 11,0 тыс. рублей;

- расчеты по платежам в бюджеты – 1071,9 тыс. рублей (*в том числе: 448,5 тыс. рублей – расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование; 623,4 тыс. рублей – расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование*).

В течение 2016 года дебиторская задолженность в целом уменьшилась на 534,6 тыс. рублей и по состоянию на 1 января 2017 года составила 855,9 тыс. рублей, в том числе:

- расчеты с подотчетными лицами – 406,0 тыс. рублей;

- по расчетам по платежам в бюджеты – 449,9 тыс. рублей (*расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование*).

По состоянию на 1 января 2016 года общая сумма кредиторской задолженности в целом по учреждению составляла 6094,0 тыс. рублей, в том числе:

- расчеты по принятым обязательствам – 4069,5 тыс. рублей (*в том числе: 531,7 тыс. рублей – заработная плата за декабрь 2015 года; 1713,0 тыс. рублей – ООО «Ашакент» за продукты питания; 540,8 тыс. рублей – за коммунальные услуги; 254,9 тыс. рублей – ООО «Капиталинвест» по доступной среде; 580,5 тыс. рублей - ООО ЧОП «Фараон»; 254,7 тыс.*

рублей – ООО «Мебельснаб»);

- расчеты по платежам в бюджеты – 105,5 тыс. рублей (по расчетам по налогу на доходы физических лиц);

- прочие расчеты с кредиторами – 1149,9 тыс. рублей (в том числе: 1,3 тыс. рублей - расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда; 1148,6 тыс. рублей – расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение);

- расчеты с подотчетными лицами – 769,1 тыс. рублей.

В течение 2016 года общая сумма кредиторской задолженности по сравнению с задолженностью на начало года увеличилась на 3570,7 тыс. рублей (или на 58,6%) и на 1 января 2017 года составила 9664,7 тыс. рублей, в том числе:

- расчеты по принятым обязательствам – 7408,1 тыс. рублей (в том числе: 1591,0 тыс. рублей – заработная плата за декабрь 2016 года; 4455,7 тыс. рублей – ООО «Ашакент» за продукты питания; 869,2 тыс. рублей – за коммунальные услуги; 254,7 тыс. рублей – ООО «Мебельснаб»);

- расчеты по платежам в бюджеты – 1389,0 тыс. рублей (из них: расчеты по НДФЛ – 438,1 тыс. рублей; расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование – 7,0 тыс. рублей; расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование – 944,0 тыс. рублей);

- прочие расчеты с кредиторами – 102,5 тыс. рублей (в том числе: 44,6 тыс. рублей - расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда; 57,9 тыс. рублей – расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение);

- расчеты с подотчетными лицами – 765,1 тыс. рублей.

Проведенной проверкой достоверности данных баланса Учреждения на 1 января 2017 года (за 2016 года) установлены расхождения.

Так, в активе баланса в строке баланса «Расчеты с подотчетными лицами» на конец отчетного периода указано значение 405989,9 рублей, а по оборотно-сальдовой ведомости по счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» сальдо по дебету на конец периода составило 268981,7 рублей или превышение на 137008,2 рублей или на 50,9%.

В пассиве баланса в строке баланса «Расчеты с подотчетными лицами» на начало года указано значение 769074,8 рублей, а по оборотно-сальдовой ведомости по счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» сальдо по кредиту на начало периода составило 749564,2 рублей или превышение на 19510,6 рублей или на 2,6%.

В пассиве баланса в строке баланса «Расчеты с подотчетными лицами» на конец отчетного периода указано значение 765067,6 рублей, а по оборотно-сальдовой ведомости по счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» сальдо по кредиту на конец периода составило 662707,1 рублей или превышение на 102360,5 рублей или на 15,4%.

Данное нарушение подпадает под действие статьи 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от



30.12.2001 года №195-ФЗ.

### **Проверка использования средств республиканского бюджета, выделенных на содержание и оплату работникам**

Штатное расписание Учреждения на 1 января 2016 года утверждено и.о. директора и согласовано с начальником управления экономики и планирования Министерства образования и науки РД в общем количестве 112-ти наименований должностей с общим месячным фондом оплаты труда 974,8 тыс. рублей.

Также, на 1 сентября 2015 года директором Учреждения утвержден тарификационный список педагогического состава с общим количеством преподавателей 65 единиц и месячным фондом оплаты труда 1447,6 тыс. рублей.

Согласно штатного расписания Учреждения за 2016 год, работникам Учреждения производились дополнительные начисления за часы ведения кружковой деятельности в общей сумме 2041,0 тыс. рублей. Указанные начисления осуществлялись согласно фактически отработанных часов, указанных в журналах учета работы педагогов подписанных методистом.

Осуществление кружковой деятельности педагогами осуществлялось в свободное от работы время и фактически являлось внутренним совместительством. При этом трудовые контракты на указанную деятельность с работниками не заключались, что является нарушением статьи 282 Трудового Кодекса РФ.

Директору Учреждения установлен должностной оклад, исходя из средней заработной платы работников, к которому в дальнейшем применен коэффициент, учитывающий масштаб и уровень управления.

Начисление заработной платы работникам Учреждения за проверяемый период производилось исходя из должностного оклада установленного в соответствии с Постановлением Правительства РД N 345 от 8 октября 2009 года (с последующими изменениями и дополнениями) «Об утверждении Положения об оплате труда работников государственных образовательных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Республики Дагестан».

Следует отметить, что в 2016 году при оплате труда педагогических работников Учреждения применялись повышающие коэффициенты за специфику работы в размере 30 %, тогда, как, согласно пункту 2.2.1. Постановления Правительства Республики Дагестан № 345 от 8 октября 2009 года указанная надбавка установлена в размере 15%.

Таким образом, педагогическим работникам Учреждения в штатном расписании и тарификационном списке за 2016 год неправомерно установлены дополнительные надбавки к должностным окладам в размере 15%, что в среднем составляет 1049,5 тыс. рублей.

Средняя заработная плата педагогического персонала (по ежеквартальному отчету, представляемому в Министерство образования и

науки Республики Дагестан, в среднем за 2016 год составила 19,9 тыс. рублей, из которых стимулирующие выплаты 5,3 тыс. рублей, или 27%.

Вышеуказанный показатель по заработной плате в среднем на 1,1 тыс. рублей больше, чем доводимый до индикативных значений в средних образовательных учреждениях, установленный Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 в Республике Дагестан.

Заработная плата работникам Учреждения, в проверяемом периоде начислялась согласно установленным должностным окладам в тарификационном списке, а также в штатном расписании и выплачивалась частично на открытые лицевые счета (банковские карты) и наличными по расчетно-платежным ведомостям.

Начисление и выплаты заработной платы в основном производились 2 раза в месяц. Однако, до апреля 2016 года авансовые начисления и выплаты заработной платы работникам Учреждения не производились, что является нарушением трудового законодательства РФ.

При сравнении наименования, должностей, включенных в штатное расписание Учреждения на 1 января 2016 года с перечнем должностей, указанным в квалификационной группе должностей работников образования установлено, что должности врача и медицинской сестры, отсутствующих в перечне, включены в штатное расписание.

Так, при отсутствии указанных должностей в перечне, утвержденном Постановлением Правительства Республики Дагестан №345 от 8 октября 2009 года в штатном расписании Учреждения указанным работникам неправомерно установлен месячный фонд оплаты труда в общей сумме 20,9 тыс. рублей, что в среднем за проверяемый период (2016 и 1 полугодие 2017 года) составляет 376,2 тыс. рублей.

Кроме того, при наличии в штатном расписании на 2016 год одной надбавки к должностному окладу за «Заведование кафедрой и методическим объединением» фактически начисление по ведомостям (отдельным педагогическим работникам) производилось раздельно по двум позициям. Таким образом, неправомерно начислено и выплачено 25,7 тыс. рублей. Вышеуказанное нарушение устранено в ходе проверки (Сделан перерасчет излишне выплаченных сумм).

При проверке правильности установления должностных окладов педагогическим работникам установлено, что отдельным работникам начисление заработной платы за проверяемый период осуществлялось фактически по 2 штатным должностям, что в среднем составляет 72 часа в неделю.

Из указанного следует, что Учреждением неправомерно установлена дополнительная штатная нагрузка работникам в количестве 36 часов на одного работника, которая по штатному расписанию в среднем на одного работника в денежном выражении составляет 140,4 тыс. рублей (7,8 тыс. руб.\*18), а на 4-х работников 561,6 тыс. рублей, в том числе:

– Шурпаевой А.Ц. - как специалисту по кадровой работе и программисту, при том, что указанный работник не имеет

соответствующего образования в области программирования,

- Магомедовой Э.Б. - секретарь машинист и делопроизводитель,
- Абдурахманову Т.Д. - за 2 ставки программиста,
- Мирзаеву А.М. за - 1,5 ставки машиниста по стирке белья и 0,5 рабочего по комплексному обслуживанию.

Директором Учреждения утверждено «Положение о порядке распределения стимулирующей части работников Учреждения от 31 августа 2015 года согласованное с Председателем педагогического коллектива.

Начисление стимулирующих выплат производилось в соответствии с общим количеством баллов указанных в приложениях к протоколам заседания комиссии (с февраля по июнь 2017 года и с сентября 2017 года по январь 2018 года). Предусмотренные стимулирующие выплаты работникам по плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения не отражаются в штатном расписании и тарификационном списке.

За проверяемый период работникам Учреждения начислены и выплачены стимулирующие выплаты по выставленным баллам оценивающим деятельность каждого работника в общей сумме 7728,5 тыс. рублей, из которых в 2016 году - 5303,8 тыс. рублей и за 1 полугодие 2017 года - 2424,7 тыс. рублей. Выплаты премий и материальной помощи работникам за 2016 год составили 885,0 тыс. рублей, которые произведены на основании приказов директора Учреждения и в пределах годового фонда оплаты труда.

Следует отметить, что представленные к проверке за 1 полугодие 2016 год оценочные листы с выставленными баллами результативности профессиональной деятельности каждого работника не соответствуют итоговому, проставленному в протоколах утвержденных комиссией. Кроме того, в нарушение параграфа 1 пункта 2 «Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда» от 31 августа 2015 года перечень критериев и показателей установленный в оценочных листах не утвержден руководителем и не согласован с профсоюзным комитетом. Таким образом, достоверно оценить качество выполняемых работ педагогического состава по выставленным баллам не представляется возможным. Из указанного, следует, что произведенные начисления и выплаты стимулирующего характера за 1 полугодие 2016 года в общей сумме 2060,9 тыс. рублей являются необоснованно произведенными. Также при отсутствии педагогической нагрузки у заместителя директора Учреждения Омаровой А.А., за проверяемый период, производилось начисление стимулирующих выплат, как педагогу на общую сумму 25,9 тыс. рублей, из которых в 2016 году 19,4 тыс. рублей и за 1 полугодие 2017 года 6,5 тыс. рублей.

Анализ соответствия фактически работающих специалистов с перечнем, указанным в штатном расписании Учреждения показал, что при наличии 7 единиц заместителей директора (1 вакантная) должность инженер по организации труда является нецелесообразной с расходами на ее содержание

111,6 тыс. рублей.

В нарушение требований Приказа Министерства здравоохранения и социального развития России от 26 августа 2010 года №761-Н «Об утверждении единого квалификационного справочника должностей...» к педагогической работе в качестве педагога и воспитателя допущены 2 работника не имеющие профильного образования по направлению деятельности. (Магомедов Г.Г. учитель информатики, а диплом физика и Исмаилова З.А. - воспитатель, а диплом зоотехника). В ходе проверки Магомедов Г.Г. представил копию справки о прохождении профессиональной переподготовки «Учитель информатики» со сроками обучения до 22 февраля 2018 года. Также в нарушение п.3.7. Постановления Правительства Республики Дагестан № 345 от 8 октября 2009 года указанному работнику в штатном расписании на 1 сентября 2016 года установлена более чем 12 часовая недельная нагрузка (на 1 час больше), что в денежном выражении, в среднем за месяц составляет 0,6 тыс. рублей. За 1 полугодие 2017 года составляет 3,6 тыс. рублей.

По штатному расписанию Учреждения за проверяемый период данным работникам установлен фонд оплаты труда в общей сумме 340,5 тыс. рублей, в том числе: Магомедов Г.Г. 202,4 тыс. рублей и Исмаилова З.А. 138,1 тыс. рублей.

Проверка ведения табелей учета рабочего времени показала, что табеля за 2016 год (1 полугодие) в Учреждении систематически не подписывались и.о. директора Учреждения и главным бухгалтером, в том числе, по следующему персоналу числящемуся в штатном расписании: с 1 по 15 марта (техперсонал), апрель (техперсонал), май, июнь (техперсонал) и август (техперсонал). Также следует отметить, что официальным приказом по Учреждению обязанности по ведению табеля учета рабочего времени ни на кого не возлагались. Фактически на табелях учета расписывались директор Учреждения, заместитель директора по хозяйственной части и главный бухгалтер. (Объяснительная специалиста по кадровой работе прилагается).

По состоянию на 1 января 2016 года за Учреждением по отчету (302.11 оборотная ведомость по выплате заработной плате за 2016 год) значилась кредиторская задолженность по выплате заработной платы перед работниками в сумме 410,7 тыс. рублей. За 2016 год работникам было начислено 33350,9 тыс. рублей, а фактические выплаты составили 32285,7 тыс. рублей. Кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2017 года составила 1476,0 тыс. рублей. (Отчет № 302.11 оборотная ведомость по выплате заработной плате за 2016 год прилагается).

Следует отметить, что при наличии 4 штатных единиц сторожей и 2 штатных единиц вахтеров, Учреждением в 2016 году была погашена задолженность перед ООО ЧОП «Фараон» за предоставленные услуги по круглосуточной охране объекта за 2015 год на общую сумму 593,4 тыс. рублей.

Опись документов

Принят  
о возмещении

Произведенные Учреждением расходы в общей сумме 593,4 тыс. рублей по оказанию услуг круглосуточной охраны объекта в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ являются неэффективным использованием бюджетных средств.

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

Учет кассовых операций в Учреждении ведется с отдельными нарушениями указания Центрального Банка РФ от 11 марта 2014 года №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

За 2016 год в кассу Учреждения, согласно выпискам банка и другим денежным документам, поступило 7 190 852 рублей. За этот же период представлены оправдательные расходные документы на общую сумму 7 178 651 рублей. Из указанной суммы в основном (6 796 851 рублей, или в среднем 95%) денежные средства использовались на выплату заработной платы с начислениями.

Остатки денежных средств в кассе Учреждения по кассовым отчетам на 1 января 2016 года составляли 7 601 рублей, а на 1 января 2017 года 19 802 рубля. Кассовая книга за 2016 год велась по мере поступления денежных средств в кассу Учреждения. К проверке представлена заверенная и утвержденная директором Учреждения копия кассовой книги за 2016 год. Оригинал кассовой книги (белая книга 285 листов) за 2016 год был изъят о/у МРО УЭБ и ПК МВД по РД капитаном полиции Алиевым А.Ш. Также из бухгалтерии были изъяты оригиналы авансовых отчетов за 2016 год по следующим материально-ответственным лицам: Галбацдибиров Г.М., Абдурахимов Д.М. и Магомедов М.К. (Копии постановления о производстве обыска от 22 мая 2017 года и протокола выемки от 26 мая 2017 года прилагаются). На день проверки Учреждению не представлены результаты или материалы по изъятым документам.

По данным, указанным в копии кассовой книги до мая 2016 года, определить фактический расход денежных средств не представляется возможным в связи с тем, что не определяется (не читается) в полном объеме позиция расхода денежных средств.

В нарушение пункта 4 указания Центрального Банка РФ от 11 марта 2014 года №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» должностные обязанности по ведению кассы на работников Учреждения официальными приказами директора Учреждения не возлагались.

Фактически за проверяемый период расходно-кассовые документы подписывали следующие работники: с января по март 2016 года Шилова М.А., с марта 2016 года по февраль 2017 года Имранова А.В., а с февраля

2017 года и на день проверки Сулебанова М.Г. Договора о полной индивидуальной материальной ответственности с Имрановой А.В. и Сулебановой М.Г. заключены).

В соответствии с приказом Учреждения № 3а от 14 января 2016 года установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе Учреждения в сумме 25,0 тыс. рублей. Следует отметить, что за проверяемый период установленный лимит остатка наличных денежных средств в кассе Учреждения не соблюдался, а разница, превышающая установленный остаток не сдавалась своевременно в банк. Превышение лимита остатка допущено за период: с 25 февраля по 9 марта 2016 года - 43,1 тыс. рублей, с 6 октября по 9 ноября - 28,0 тыс. рублей, с 17 ноября по 19 декабря - 73,8 тыс. рублей, с 23 по 28 декабря - 145,7 тыс. рублей, с 4 по 11 мая 2017 года - 36,4 тыс. рублей и с 23 по 29 мая - 33,1 тыс. рублей.

В нарушение кассовой дисциплины на расходно-кассовых ордерах Учреждения (№№ 100 -111) с 6 октября по 28 декабря 2016 года отсутствует подпись директора. Также в нарушение пункта 6.5 порядка ведения кассовых операции от 11 марта 2014 года, при выплате работникам заработной платы, напротив фамилий, которым не проведена выдача наличных денег, не делалась запись депонировано. Таким образом, за период с октября по ноябрь 2016 года не внесены в банк не выплаченные (депонированные) суммы на общую сумму 96,1 тыс. рублей. Также, не подсчитывались и не сверялись итоги фактически выданных денежных средств с итоговой суммой указанной в расчетно-платежной ведомости.

По состоянию на 1 января 2016 года Учреждение имело кредиторскую задолженность перед Галбацдибировым И.М. за приобретенные товарно-материальные ценности на общую сумму 723,4 тыс. рублей. (Основная сумма задолженности образовалась в 2015 году). Документы, подтверждающие основания для включения указанной задолженности (акт сверки, подписанные руководством) к проверке не представлены.

За 2016 год указанному работнику в отчет для приобретения товарно-материальных ценностей платежными поручениями на банковскую карту были перечислены денежные средства в общей сумме 424,1 тыс. рублей. При этом перечисление осуществлялось без письменного заявления получателя, а также разрешения руководителя с указанием конкретной суммы выдачи наличных денежных средств. Необходимо отметить, что платежным поручением от 28 декабря 2016 года на банковскую карту Галбацдибирову И.М. были перечислены 96,6 тыс. рублей, который на дату перечисления официально был освобожден от занимаемой должности приказом по Учреждению от 29 августа 2016 года.

При анализе достоверности прилагаемых к авансовому отчету подтверждающих документов от Галбацдибирова И.М. установлено следующее: за 2016 год по 6-ти авансовым отчетам (из которых в 3 не указывается дата составления отчета) списано 337,0 тыс. рублей. При этом к авансовым отчетам, принятым к учету в феврале 2016 года прикладываются документы, подтверждающие произведенные расходы за апрель и май. По

бухгалтерским данным на 1 января 2017 года указанному работнику фактически выдано в подотчет 424,1 тыс. рублей, а принято к отчету 337,2 тыс. рублей. Задолженность Галбацдибирова И.М. перед Учреждением составляла 86,9 тыс. рублей.

Согласно представленным к проверке отчетным данным (карточка учета по расчетам с подотчетными лицами) за 2016 год, что Магомедову М.К. Заведующему склада в подотчет по платежным поручениям для приобретения товарно-материальных ценностей перечислено на банковскую карту 324,1 тыс. рублей. За 2016 год по представленным оправдательным документам принято к учету 206,7 тыс. рублей. Необходимо отметить, что бухгалтерией Учреждения на принятую к учету сумму не составлены и не утверждены, в соответствующем порядке, авансовые отчеты. Таким образом, в нарушение правил ведения бухгалтерского учета с вышеуказанного работника необоснованно было списано с подотчета 206,7 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2017 года за Магомедовым М.К. числится задолженность, по ранее выданным подотчетным суммам, в размере 123,3 тыс. рублей. На день проверки (спустя 1 год после получения) вышеуказанное лицо также не отчитался на вышеуказанную сумму.

*Абдурахимов Д.М.* (работает заместителем директора по хозяйственной части согласно приказ 83-к от 24 августа 2016 года).

По авансовым отчетам от 22 сентября и 7 ноября 2016 года принято к учету от Абдурахимова Д.М. оплата по квитанциям на общую сумму 138,7 тыс. рублей за стирку белья. Указанная оплата произведена (согласно договора от 13 января 2016 года заключенного с ИП «Магомедхановым Т.И.). Следует отметить, что указанная оплата произведена при наличии в штатном расписании на 1 января 2016 года должности машиниста по стирке белья в количестве 2-х штатных единицы с годовым фондом оплаты труда по штатному расписанию 149,0 тыс. рублей. Аналогично, бухгалтерией принимается к учету от ~~Абдурахимова Д.М.~~ оплата и за 1 полугодие 2017 года на общую сумму 104,9 тыс. рублей, согласно заключенного Учреждением договора с ООО «Эльбрус». Таким образом, израсходованные денежные средства за проверяемый период в общей сумме 243,6 тыс. рублей на стирку белья являются необоснованным и неэффективным использованием бюджетных средств.

По отчетным данным за 2016 год указанному работнику в подотчет были перечислены на банковскую карту денежные средства в общей сумме 620,5 тыс. рублей, а бухгалтерией приняты к учету по авансовым отчетам 510,8 тыс. рублей. На 1 января 2017 года за Абдурахимовым Д.М. значилась задолженность перед Учреждением по подотчетным суммам в размере 109,7 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2017 года по авансовым отчетам с подотчета было списано денежные средства в общей сумме 745,5 тыс. рублей. Основными статьями расходов являлись приобретение хозяйственного инвентаря, канцтоваров, ГСМ, запасных частей, комплектующих к оргтехнике и т.д.

Для списания ГСМ на 2 автомашины (ГАЗ 3102 и Пежо) прикладывались месячные путевые листы с указанием показаний спидометра и маршрута, а также чеки ККТ. Наименования маршрута в путевых листах по 2 автомобилям в основном указывается по городу. Так списаны с подотчета денежные средства в общей сумме 136,0 тыс. рублей. Также следует отметить, что заявления Абдурахимовым Д.М. на выдачу денежных средств в подотчет писались ~~частично~~, а к авансовым отчетам не прикладывались дефектные акты и акты установки либо выдачи товарно-материальных ценностей.

Таким образом, проверка выданных в подотчет денежных средств и их дальнейшее отражение в учете показала, что вышеуказанными работниками, в нарушение кассовой дисциплины, своевременно не представлялись на утверждение авансовые отчеты с прилагаемыми подтверждающими произведенные расходы документами.

Выдача наличных денежных средств осуществлялась при наличии задолженности по ранее выданным авансам.

Проверить в полном объеме достоверность данных о приобретенных товарах и материалах в приложенных к авансовым отчетам за 2016 год вышеуказанных материально-ответственных лиц не представляется возможным в связи тем, что не читаются данные указанные в ксерокопиях квитанций и накладных.

### Заключение

1. В нарушение пункта 8.2 «Сроки предоставления отчетов об исполнении государственного задания» (*исполнитель ежеквартально в срок до 10 числа месяца, следующего за кварталом, представляет отчет о выполнении задания за квартал*), утвержденного государственного задания и пункта 2.3.5. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг. Учреждения отчеты об исполнении государственного задания за проверяемый период не составлялись и не представлялись в Министерство образования и науки Республики Дагестан.
2. Анализ выполнения показателей государственного задания за 2016 год и I полугодие 2017 года показал, что Учреждением многие показатели не исполнялись.
3. В нарушении порядка предоставления субсидий, утвержденного Постановлением Правительства Республики Дагестан от 4 февраля 2013 года №15 «О некоторых вопросах финансового обеспечения деятельности государственных учреждений Республики Дагестан» и пункта 2.1.2 договора о предоставлении субсидий, финансирование Учреждения осуществлялось не в равных размерах 1/4 от общего объема субсидий на год.
4. В нарушение пункта 5 порядка «формирования государственного задания и финансового обеспечения выполнения государственного задания утвержденного Постановлением Правительства Республики Дагестан от 4



февраля 2013 года № 15, Министерством образования и науки Республики Дагестан не принят нормативный документ устанавливающий порядок внесения изменений в государственное задание.

5. Уточненный план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2016 год не составлен и в установленном порядке не утвержден, что является нарушением пункта 19 приказа Министерства финансов РФ от 28 июля 2010 года № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» *(в редакции от 29 августа 2016 года)*.

составлен

6. На 1 этаже 2-х этажного здания нежилого помещения «Литер Д», общей площадью 115,0 кв. м., на основании договора аренды нежилого помещения №1 от 1 сентября 2016 года ИП Шейхмагомедовой С.О. организован пункт питания и определен размер месячной арендной платы за арендуемое помещение 20,0 тыс. рублей. В нарушении пункта 3 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 3 постановления Правительства Республики Дагестан от 7.06.2002 года № 111 «О порядке закрепления и использования объектов государственного нежилого фонда Республики Дагестан» Учреждением неправомерно, без согласования с собственником имущества и определения рыночной стоимости 1 кв. метра сдаваемых площадей, с сентября 2016 года сдается в аренду помещение общей площадью 115,0 кв. метров.

согласовать

7. Учреждением в 2016 году в нарушение постановления Правительства Республики Дагестан от 7 июня 2002 года № 111 «О порядке закрепления и использования объектов государственного нежилого фонда Республики Дагестан» произведено списание основных средств без согласования с собственником имущества на общую сумму 6202,2 тыс. рублей. Согласие на списание Министерства по земельным, имущественным отношениям и вопросам торговли Республики Дагестан было издано 7 декабря 2017 года.

8. В нарушении пункта 2.2.1 Постановления Правительства Республики Дагестан № 345 от 8 октября 2009 года педагогическим работникам Учреждения в штатном расписании и тарификационном списке за 2016 год установлены дополнительные надбавки к должностным окладам в размере 15%, что в среднем составляет 1049,5 тыс. рублей.

9. При сравнении наименования, должностей включенных в штатное расписание Учреждения на 1 января 2016 года с перечнем должностей, указанных в квалификационной группе должностей работников образования установлено, что должности врача и медицинской сестры, отсутствующие в перечне, включены в штатное расписание с фондом оплаты труда за проверяемый период 376,2 тыс. рублей.

10. При наличии в штатном расписании на 2016 год одной надбавки к должностному окладу за «Заведование кафедрой и методическим объединением» неправомерно производилось начисление отдельным работникам отдельно по двум позициям на сумму 25,7 тыс. рублей.

учреждению  
в 2016 году

11. Учреждением неправомерно установлена дополнительная штатная нагрузка 4 работникам в количестве 36 часов на одного работника (2

ставки), которая по штатному расписанию в общем составляет 561,6 тыс. рублей.

12. Оценочные листы за 1 полугодие 2016 год с выставленными баллами результативности профессиональной деятельности каждого работника не соответствуют итоговому, проставленному в протоколах, утвержденных комиссией. Также в нарушении параграфа 1 пункта 2 «Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда» от 31 августа 2015 года перечень критериев и показателей установленный в оценочных листах не утвержден руководителем и не согласован с профсоюзным комитетом. Таким образом, достоверно, оценить качество выполняемых работ педагогического состава по выставленным баллам не представляется возможным, а произведенные начисления и выплаты стимулирующего характера за 1 полугодие 2016 года в общей сумме 2060,9 тыс. рублей являются необоснованно произведенными.

13. При отсутствии педагогической нагрузки у заместителя директора Учреждения Омаровой А.А. ей за проверяемый период неправомерно производилось начисление стимулирующих выплат, как педагогу, на общую сумму 25,9 тыс. рублей, из которых в 2016 году 19,4 тыс. рублей и за 1 полугодие 2017 года 6,5 тыс. рублей.

14. Анализ соответствия фактически работающих специалистов с перечнем, указанным в штатном расписании Учреждения показал, что при наличии 7 единиц заместителей директора (1 вакантная) должность инженер по организации труда является нецелесообразной с расходами на ее содержание 111,6 тыс. рублей.

15. В нарушение требований Приказа Министерства здравоохранения и социального развития России от 26 августа 2010 года №761-Н «Об утверждении единого квалификационного справочника должностей...» к педагогической работе в качестве педагога и воспитателя допущены 2 работника не имеющие профильного образования по направлению деятельности. (Магомедов Г.Г. учитель информатики, а диплом физика и Исмаилова З.А. - воспитатель, а диплом зоотехника). За проверяемый период указанным работникам установлен фонд оплаты труда в общей сумме 340,5 тыс. рублей, в том числе: Магомедов Г.Г. 202,4 тыс. рублей и Исмаилова З.А. 138,1 тыс. рублей.

16. За проверяемый период установленный лимит остатка наличных денежных средств в кассе Учреждения не соблюдался, а разница, превышающая установленный остаток не сдавалась своевременно в банк.

17. Согласно представленных к проверке отчетных данных (карточка учета по расчетам с подотчетным лицом *Магомедов М.К. водитель и заведующий складом*) за 2016 год с подотчета списано 206,7 тыс. рублей, при этом бухгалтерией Учреждения на принятую к учету сумму не составлены и не утверждены в соответствующем порядке авансовые отчеты, что является нарушением правил ведения бухгалтерского учета и сумма является необоснованно списанной с подотчета. Также на день проверки за указанным работником числится задолженность по раннее, выданным подотчетным

(Имрановой А.В.) не была произведена прием-передача указанных документов под роспись. Также при смене главного бухгалтера не проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей. В представленных к проверке ежедневных меню-требованиях за 4 квартал 2016 года не указываются итоги расхода продуктов в стоимостном выражении за день, а также не прикладывается сводная накопительная ведомость с подведенными итогами за месяц с указанием остатков на начало и конец месяца. Согласно представленной к проверке оборотно-сальдовой ведомости по движению продуктов питания за 2016 год приняты к учету и необоснованно списаны продукты питания на общую сумму 4613,2 тыс. рублей.

24. При выборочной проверке правильности списания продуктов питания указанных в ежедневных меню-требованиях с данными указанными в накопительной оборотно-сальдовой ведомости Учреждения за 1 полугодие 2017 года установлены расхождения на общую сумму 69,3 тыс. рублей.

25. В ходе настоящей проверки установлено, что фактическое количество довольствующихся не соответствует данным указанным в ежедневных меню-требованиях. Так 8 декабря 2017 года на обеде фактически присутствовало 80 человек, а в меню указано 100, 19 декабря обед присутствовало 90, а указано 100, ужин присутствовало 94 указано 100. В Учреждении отсутствует контроль за обучающимися, которым фактически отпускаются продукты питания. Фактическое количество присутствующих в Учреждении не оформляется в виде ежедневной заявки и не передается для учета на склад и в столовую, а отпущенные со склада продукты питания на кухню (Магомедовым М.К.) не оформляются накладными на внутреннее перемещение. Материально-ответственные лица, подписывающие ежедневные меню-требование (зав. складом и повар) не имеют точных данных о фактическом количестве довольствующихся. В представленных меню-требованиях за 1 полугодие допускаются неточности, исправления от руки и ошибки. Так в меню от 18 декабря 2017 года на ужин указано какао с молоком, а фактически выдан чай. В меню по указанной позиции не указан расход чая и молока.

26. Анализ фактически отпущенных продуктов питания обучающимся Учреждения за 1 полугодие 2017 года в сравнение с утвержденными нормами СанПиНа на 1 довольствующегося показал, что по отдельным продуктам питания превышение норматива составляет 4,5 раза, а по другим в разы менее предусмотренного. При установленной суточной норме потребления 200 грамм на 1 учащегося по позиции хлеб пшеничный, что в перерасчете на фактическое количество дето-дней составляет 2173 кг. Учреждением за 1 полугодие 2017 года фактически отпускается 9748 кг, из которых булки 6240 кг. Так сверх норматива списаны хлебобулочные изделия в количестве 7575 кг, или 1083,2 тыс. рублей, при этом выдача булок в Учреждении осуществляется всем учащимся, находящимся в Учреждении круглосуточно. Выдача булочных изделий всем обучающимся в Учреждении не предусмотрена нормативными документами.

27. В нарушении приказа Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (в ред. Приказов Минфина России от 18.12.2012 N 164н) Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008) Учреждением не разработано и не утверждено. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Учреждении инвентаризация активов и финансовых обязательств за 2016 год не проведена.

28. Произведенные Учреждением расходы за предоставленные услуги по круглосуточной охране объекта за 2015 год в общей сумме 593,4 тыс. рублей являются неэффективным использованием бюджетных средств, в связи с тем, что в штате имеются 4 единицы сторожа и 2 ед. вахтеры.

Главный инспектор  
Счетной палаты РД



А. Дамадаев

Ведущий инспектор  
Счетной палаты РД



Э. Махтибеков

Директор  
ГБОУ РД «РМЛИ ДОД»



Д. Валиев

Главный бухгалтер  
ГБОУ РД «РМЛИ ДОД»



К. Коргалиев