



# ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА МАХАЧКАЛЫ

367000, Республика Дагестан, г.Махачкала, ул.Дахадаева, 11

☎(8722) 68-16-48/67-56-99, e-mail: gorfu@mkala.ru

«24» 12 2017 г.

№ 120-с/17

Директору  
МБОУ «Лицей №3»  
Селивановой Ж.В.

## УВЕДОМЛЕНИЕ

### о проведении проверки

Во исполнении пункта 49 Плана контрольных мероприятий отдела финансового контроля МКУ «Финансовое управление» Администрации г.Махачкала по проверке главных распорядителей и получателей средств местного бюджета г.Махачкала, утвержденного Главой г. Махачкала 29.11.2017 г., в период с 10 января по 30 января 2018г. будет проведена проверка в муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Лицей № 3» по вопросу целевого, правомерного и эффективного использования средств бюджета, выделенных учреждениям подведомственных МКУ «Управление образования» г. Махачкала на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

С учетом изложенного, просим вас обеспечить присутствие ответственных работников при осуществлении контрольных мероприятий, а также обеспечить необходимые условия для работы с предоставлением документов и материалов.

Для сведения:

План контрольных мероприятий на 2018 год, утвержденный Распоряжением Главы города Махачкала №800-р от 29.11.2017г. размещен на официальном сайте муниципального образования городского округа "город Махачкала" в сети Интернет ([www.mkala.ru](http://www.mkala.ru)).

Начальник

М.Г. Гамидов

## **АКТ**

**проверка целевого, правомерного и эффективного использования средств бюджета, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг Муниципальному бюджетному образовательному учреждению  
«Многопрофильный лицей № 3» в 2017 году.**

**г. Махачкала**

**26 января 2018 года**

Мною, главным специалистом отдела финансового контроля МКУ "Финансовое Управление" Администрации г. Махачкалы Зиятхановым Р.З., в соответствии с планом контрольных мероприятий МКУ «Финансовое управление» администрации г. Махачкалы на 2018 год и удостоверением на право проведения проверки от 27 декабря 2017г. №84 проведена проверка целевого, правомерного и эффективного использования средств бюджета, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг Муниципальному бюджетному образовательному учреждению МБОУ «Многопрофильный лицей №3» в 2017 году.

**Основание проведения проверки:** план контрольной работы на 2018 год.  
**Период охвата проверки:** 2017 год.

Проверка проведена с ведома директора МБОУ «Многопрофильный лицей №3» Селивановой Ж.В. и в присутствии главного бухгалтера Абдуллаевой Р.А.

**Проверка начата: 10.01.2018г.**  
**Проверка окончена: 26.01.2018г.**

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

- с правом первой подписи на всех денежных документах и первичных бухгалтерских документах – директор МБОУ «Многопрофильный лицей №3» Селиванова Ж.В.;
- с правом второй подписи на всех денежных документах – главный бухгалтер Абдуллаева Р.А.

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

1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов.
2. Проверка использования субсидий, выделенных на выполнение

муниципального задания.

3. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности (проверка правильности составления и утверждения сметы анализ исполнения бюджетной и внебюджетной смет). Внебюджетная деятельность (доходы, полученные от приносящей доход деятельности и приобретенное за счет этих доходов имущество).
4. Учет кассы и кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами.
5. Проверка операций по лицевому и расчетному счетам, состояние дебиторской и кредиторской задолженности и реальность их образования и погашения.
6. Учет и списание основных средств и других товарно-материальных ценностей.
7. Соблюдение штатной дисциплины, тарификационные списки, правильность определения фонда оплаты труда работникам образовательных учреждений. Правильность начисления и своевременность выплаты заработной платы и других выплат (соблюдение квалификационных требований к должностям руководителей и заместителей руководителя образовательного учреждения, педагогическому составу).
8. Проверка организации питания.
9. Проверка соблюдения требований Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013г. при проведении закупок товаров, работ, услуг.
10. Постановка бухгалтерского учета и отчетности.
11. Проверка устранения нарушений, выявленных предыдущими ревизиями и проверками.

### **Проверкой установлено:**

#### **1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов.**

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Многопрофильный лицей №3»-далее МБОУ «Многопрофильный лицей №3» зарегистрировано Инспекцией ФНС России по Кировскому району г.Махачкалы Республики Дагестан ИНН- 0560033785, КПП – 057001001.

Учреждение включено в Единый государственный реестр юридических лиц 18.04.2012 года за государственным регистрационным номером 2120573005782, ОГРН 1070560000587. Организационно-правовая форма – муниципальное учреждение.

МБОУ «Многопрофильный лицей №3» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного распоряжением Председателя Комитета по управлению имуществом г.Махачкалы от 25.02.2014 года и согласованного Начальником Управления образования г.

Махачкалы.

Согласно Уставу, учреждение осуществляет свою образовательную, правовую и хозяйственно-экономическую деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации, Трудовым кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации», Федеральным законом «О некоммерческих организациях», и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Республики Дагестан, нормативными правовыми актами муниципального образования городской округ «город Махачкала», принятыми в рамках их компетенции, а также порядком организации и осуществления образовательной деятельности по основным общеобразовательным программам дошкольного образования, настоящим Уставом, договором об образовании между Учреждением и родителями (законными представителями) воспитанника, посещающего Учреждение и другими локальными актами Учреждения.

Учредителем МБОУ «Многопрофильный лицей №3» является МО городской округ «город Махачкала».

Органом администрации, осуществляющим полномочия учредителя и собственника имущества, является Комитет по управлению имуществом.

Отраслевым органом администрации, осуществляющим полномочия учредителя, является Управление образования г.Махачкалы.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевые счета в отделении федерального казначейства города Махачкалы, печать со своим наименованием, бланки штампы, а также может иметь зарегистрированную в установленном порядке эмблему. Учреждение от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с законодательством.

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

В МБОУ «Многопрофильный лицей №3» за проверяемый период функционировало 34 учебных класса:

1-4 кл. – 14 классов;

5-9 кл. – 16 классов;

10-11 кл. – 4 класса.

Среднесписочная численность учащихся в МБОУ «Многопрофильный лицей №3» составляла в 2017г. – 881 ребенок.

Министерством образования и науки Республики Дагестан выдано Свидетельство о государственной аккредитации образовательной

деятельности № 6335 от 09.12.2015 года.

Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека выдано санитарно-эпидемиологическое заключение №5.01.01.000.М.001703.10.06 от 31.10.2006г., о соответствии государственным санитарно-эпидемиологическим правилам и нормативам.

Для осуществления операций с денежными средствами МБОУ «Многопрофильный лицей №3» открыт лицевой бюджетный счет №20036Ш49710 в Отделе №1 УФК по РД.

Юридический адрес: 367000, Республика Дагестан, г.Махачкала, ул. Левина, 39.

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

Формирование муниципального задания и его финансовое обеспечение осуществляется с нарушением:

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

- Бюджетного кодекса РФ, пунктами 3 и 4 статьи 69,2 и пунктом 1 статьи 78,1;

- Федерального закона «О некоммерческих организациях» 7-ФЗ от 12.01.1996г., подпунктом 2 пункта 7 статьи 9,2;

- Федерального Закона от 08.05.2010 года №83 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

Муниципальной услугой, оказываемой МБОУ «Многопрофильный лицей №3» является «Реализация общеобразовательных программ начального общего, среднего общего образования», потребителями которого являются дети в возрасте от 6,6 до 18 лет.

Объем муниципальной услуги в натуральных показателях составляет 880 учащихся и 34 классов-комплектов на текущий финансовый год.

При проверке правильности формирования муниципального задания установлено, что муниципальное задание на 2017 год сформировано в нарушение пунктов 3 и 4 принятого Постановления Главы г. Махачкалы от 20.02.2017г. №191 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа с внутригородским делением «город Махачкала» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», которое действует с 01.01.2017 года.

Также в нарушение данного Постановления муниципальное задание МБОУ «Многопрофильный лицей №3» на 2017г. утверждено без даты, что

входит в полномочия учредителя МКУ «Управление образования» г. Махачкалы.

При проверке расчетов по правильности определения размера субсидий на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат по видам расходов по представленным к проверке документам (планы ФХД на 01.01.17г. и на 01.01.18г., соглашения о порядке и условия предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2017г., договора с поставщиками услуг, штатные расписания и т.д.) установлено, что в нарушение Приложения №1 к Постановлению Главы г. Махачкалы от 20.02.2017г. №191 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа с внутригородским делением «город Махачкала» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», допущено принятие неправомерных расходных обязательств, за счет необоснованного увеличения сумм субсидий без подтверждающих заключенных договоров с поставщиками услуг на общую сумму 215,2 тыс. руб., в том числе:

№	Вид расходов и наименование	Субсидии на выполнение муниципального задания	Цены по договорам	Отклонения (+,-)
	244 «Прочие работы услуги»	41,0 Медицинский осмотр	0 Договор отсутствует	41,0
		50,0 Аттестация рабочих мест	0 Договор отсутствует	50,0
		99,8 За краску	70,0 Договор с ООО ПП «Лакокраска»	29,8
		16,8 Проектные работы	0 Договор отсутствует	16,8
		49,5 Программное обеспечение Windows	0 Договор отсутствует	49,5
		28,1 Программное обеспечение 1-С бухгалтерия	0 Договор отсутствует	28,1
	<b>ИТОГО:</b>	<b>285,2</b>	<b>70,0</b>	<b>215,2</b>

В соответствии с Соглашением от 30 декабря 2016 года «О порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг», заключенному между МКУ «Управление образования» администрации городского округа с внутригородским делением «город Махачкала» (Учредитель) и МБОУ «Многопрофильный лицей №3», последнему были предусмотрены субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 27967,2 тыс. руб., на погашение кредиторской задолженности в сумме 573,1 тыс. руб., и на услуги по содержанию имущества (по программе энергосбережения) – 57,4 тыс. руб., итого 28597,7 тыс. рублей.

В процессе выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

произведено уточнение плана в сторону уменьшения на 432,3 тыс. рублей.

В соответствии с уточненными плановыми показателями составлен План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2017 год (Соглашение от 29.12.2017г.), согласно которому, субсидии на выполнение муниципального задания составили в сумме 28098,0 тыс. руб., на услуги по содержанию имущества (по программе энергосбережения) – 67,4 тыс. руб., итого в сумме 28165,4 тыс. рублей.

### 3. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности (проверка правильности составления и утверждения сметы анализ исполнения бюджетной и внебюджетной смет).

#### Внебюджетная деятельность (доходы, полученные от приносящей доход деятельности и приобретенное за счет этих доходов имущество).

Согласно представленным отчетам о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения на выполнение муниципального задания за 2017 год поступило бюджетных средств в сумме 28124,2 тыс. рублей.

Расходы, согласно уточненному плану финансово-хозяйственной деятельности, утверждены в сумме 28165,4 тыс. руб. из них в разрезе вида расходов:

- 111, 119 «Оплата труда» и «Начисления на выплаты по оплате труда» - 26719,0 тыс. руб.;
- 244 «Оплата работ, услуг» - 1263,3 тыс. руб.;
- 851 «Налог имущественный, земельный» - 183,1 тыс. руб.;

За 2017 год недопоступило субсидий на выполнение муниципального задания, предусмотренных соглашением, на общую сумму 41,2 тыс. руб., что составляет (0,1%).

Кассовые расходы в целом по учреждению за 2017 год составили 28088,1 тыс. руб. или 99,9 % к объему профинансированных средств.

По состоянию на 01.01.2018 года остаток денежных средств на лицевом счете составил в сумме 36,1 тыс. рублей.

Данное положение сложилось в связи с тем, что 29.12.2017г. данная сумма была профинансирована по программе энергосбережения.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Многопрофильный лицей №3» за 2017 год приведен в следующей таблице: (тыс. руб.)

ФХД	КОС ГУ	Первоначальный план На 2017 год	Уточнения	Уточненный план на 2017 год	Кассовые выплаты за 2017 год	Фактические расходы за 2017г.	Отклонения (гр.6-гр.5)	Отклонения (гр.7-гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Заработная плата, начисления на оплату труда	211, 213	26356,2	362,8	26719,0	26823,0	26841,8	104,0	18,8
Оплата работ, услуг всего	244	2065,3	- 802,0	1263,3	1082,0	1321,3	- 181,3	239,3

<b>В том числе:</b>								
Услуги связи	221	9,2	-	9,2	7,5	7,8	- 1,7	0,3
Коммунальные услуги	223	1312,6	- 573,1	739,5	851,6	888,7	112,1	37,1
Работы, услуги по сод. имущ-ва	225	181,7	- 15,4	166,3	72,1	188,7	- 94,2	116,6
Прочие работы, услуги	226	342,6	- 233,5	109,1	62,9	67,2	- 46,2	4,3
Увелич. ст-ти мат. запасов	340	219,2	20,0	239,2	87,9	168,9	- 151,3	81,0
Налоги имущество, земельный	851	161,8	21,3	183,1	183,1	217,3	-	34,2
Негативное воздействие, госпошлины	852	5,9	- 5,9	-	-	-	-	-
Прочие расходы, штрафы, пени	853	8,5	- 8,5	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО:</b>		<b>28597,7</b>	<b>- 432,3</b>	<b>28165,4</b>	<b>28088,1</b>	<b>28380,4</b>	<b>- 77,3</b>	<b>292,3</b>

В нарушение Постановления Главы г. Махачкала от 20.02.2017г. №191 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа с внутригородским делением «город Махачкала» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», Постановления Администрации городского округа с внутригородским делением г. Махачкала от 11.11.16г. № 2100 и п.2.1.4., Соглашения между МКУ «Управление образования» г. Махачкалы и МБОУ «Многопрофильный лицей №3» «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» произведены изменения в плане финансово-хозяйственной деятельности, однако не внесены соответствующие изменения в муниципальное задание в сторону уменьшения на сумму 432,3 тыс. рублей и таким образом, допущено нарушение формирования муниципального задания.

Также, в нарушение Постановления Главы г. Махачкала от 20.02.2017г. №191, сверх установленных уточненным планом на 2017 год лимитов бюджетных обязательств приняты неправомерные расходные обязательства в сумме 294,4 тыс. рублей, в том числе:

- ст.211, 213 «зарплата и начисления на оплату труда» - 122,8 тыс. руб.;
- ст.223 «коммунальные услуги» - 149,2 тыс. руб.;
- ст.225 «работы, услуги по содерж. имущества» - 22,4 тыс. руб.

Превышение исполнения фактических расходов над кассовыми расходами составило 292,3 тыс. руб. (гр.7-гр.6). Образована кредиторская задолженность в связи недофинансированием.

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



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

За проверяемый период, обязанности кассира, в МБОУ «Многопрофильный лицей №3» возложены на секретаря Махмудову Н.М. с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

В соответствии с Указаниями от 11.03.2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», в МБОУ «Многопрофильный лицей №3» установлен лимит остатков наличных денежных средств по кассе.

Кассовая книга подшита и скреплена подписью и печатью руководителя в конце года.

Полученные денежные средства в кассу оприходованы полностью и списаны в расход на основании первичных оправдательных кассовых документов.

В 2017 году заработная плата работникам МБОУ «Многопрофильный лицей №3» выдавалась частично согласно ведомостям на выдачу заработной платы в сумме 3135,4 тыс. рублей.

В 2017 году подотчетным лицом в МБОУ «Многопрофильный лицей №3» являлась заместитель директора по АХЧ – Аликберова И.М., которой из кассы были выданы подотчет денежные средства в сумме 66,0 тыс. рублей, на хозяйственные расходы. Все оправдательные документы (накладные, квитанции, кассовые чеки, акты о списании) на приобретенный товар (хозяйственные принадлежности и канцелярские товары) приложены к авансовым отчетам материально ответственного лица.

Реестр движения наличных денежных средств по кассе приведен в таблице:

Наименование периода	Приход (в рублях)	Расход (в рублях)	Остаток на начало месяца (гр.2– гр.3)
1	2	3	4
Январь	383285	383285	0
Февраль	195746	195746	0
Март	641169	641169	0
Апрель	311040	311040	0
Май	43240	43240	0
Июнь	416928	416928	0
Июль	172910	172910	0
Август	280384	280384	0
Сентябрь	-	-	0
Октябрь	628731	628731	0

Ноябрь	303060	303060	0
Декабрь	197535	197535	0
<b>ИТОГО:</b>	<b>3574028</b>	<b>3574028</b>	<b>0</b>

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

Для проведения финансовых операций в Отделе №1 УФК по РД открыт лицевой счет № 20036Ш49710.

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

Обороты денежных сумм в журналах операций соответствуют выпискам по лицевому счету МБОУ «Многопрофильный лицей №3» и данным главной книги.

Кредиторская задолженность перед контрагентами за МБОУ «Многопрофильный лицей №3», согласно данным бухгалтерского учета, на 01.01.2017 г. составляла 930,2 тыс. рублей, на 01.01.2018 г. – 1031,6 тыс. рублей. Таким образом, в течение 2017 года кредиторская задолженность увеличилась на 101,4 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность за МБОУ «Многопрофильный лицей №3», согласно данным бухгалтерского учета на 01.01.2017 года отсутствовала, а на 01.01.2018 года составила 75,2 тыс. рублей.

(в тыс. руб.)

№	Контрагенты	Задолженность на 01.01.2017г.	Задолженность на 01.01.2018г.
1.	ИП Газалиев М.С.	14,5	11,6
2.	ИП Ибрагимова	-	5,8
3.	ПАО «Ростелеком»	2,9	3,2
4.	ОАО «Махачкалаводоканал»	122,8	135,2
5.	ОАО «Махачкалатеплосервис»	270,0	450,6
6.	ОАО «ДЭСК»	259,5	- 75,2
7.	ООО ПП«Лакокраска»	-	48,1
8.	ООО «Альтернатива Лайн»	14,9	14,9
9.	Поликлиника «Надежда»	10,6	10,6
10.	ООО«Респ. дезинфекционная служба»	-	39,2
11.	ООО «Спецогнезащита»	8,0	8,0
12.	ООО «Эксперт»	5,8	5,8
13.	ООО «ЭкспертЭнергоСервис»	-	34,9
14.	ООО «Энергия-ЭР»	116,0	116,0
15.	ООО «Энергосбыт-1»	9,9	9,9
16.	ООО «Дезинфекция и вакцинация»	11,7	11,7
17.	ООО УК «Новый город-2»	-	46,4
18.	ООО УК «Новый город»	19,3	28,3
19.	ООО УК «ЭКО-М»	0,2	0,2
20.	ООО «Чистый город плюс1»	12,9	-

21.	ООО «Экодом»	34,7	34,7
22.	ФГУП «Дезинфекционист»	16,5	16,5
	<b>Итого:</b>	<b>930,2</b>	<b>956,4</b>

При выборочной проверке обоснованность кредиторской задолженности подтверждается наличием актов выполненных работ и актов сверок взаимных расчетов с поставщиками.

Значительные суммы задолженностей образовались по поставщикам тепла и воды в связи с недостаточным финансированием данных статей.

Также на 01.01.2018 г. имелась кредиторская задолженность перед работниками школы по заработной плате за декабрь 2017 года в сумме 1552,0 тыс. рублей.

В соответствии с Постановлением Главы г.Махачкалы от 21.11.2016г. №2136 «Об установлении годовых объемов (лимитов) потребления топливно-энергетических ресурсов, воды и на водоотведение для учреждений, предприятий и организаций, финансируемых из городского бюджета» на 2017 год, Управлением образования г.Махачкала до МБОУ «Многопрофильный лицей №3» доведены лимиты потребления коммунальных услуг на 2017г.

Анализ по коммунальным расходам приведен в таблице:

Вид ком/услуг	Объемы согласно лимитов	Утвержденные суммы	Факт. объемы	Факт. начислено	Отклонение гр.5-гр.3	(в тыс.руб.)	
						Финансирование	Оплачено
Электроэнергия	79100 квт/ час	276,9	50015	175,1	- 101,8	509,8	509,8
Водоснабжение и водоотведение	12000 куб/м	68,0	11858	66,4	- 1,6	54,0	54,0
Теплоснабжение	375,45 Г.кал	468,3	510,73	610,3	142,0	287,8	287,8

Проверка фактического начисления коммунальных услуг показала, что экономия по электроэнергии составила 29085 квт/ч на сумму 101,8 тыс. рублей, по водоснабжению и водоотведению 142 куб/м на сумму 1,6 тыс. рублей.

В соответствии с Постановлением Главы г.Махачкалы от 21.11.2016г. №2136 «Об установлении годовых объемов (лимитов) потребления топливно-энергетических ресурсов, воды и на водоотведение для учреждений, предприятий и организаций, финансируемых из городского бюджета» на 2017 год, лимиты по оплате за теплоснабжение для МБОУ «Многопрофильный лицей №3» определены в размере 375,45 Г.кал., или в денежном выражении 468,3 тыс. рублей.

В нарушение указанного постановления, фактический расход теплоэнергии по МБОУ «Многопрофильный лицей №3» за 2017 год составил 510,73 Г.кал. на сумму 610,3 тыс. рублей, что привело к увеличению утвержденных Постановлением объемов потребления.

В результате несоблюдения установленных лимитов потребления по теплоснабжению допущено (принято) неправомерных расходов на сумму 142,0 тыс. рублей.

Установлено, что оплата коммунальных платежей в МБОУ «Многопрофильный лицей №3» производится по мере финансирования средств на эти цели.

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

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

Товарно-материальные ценности (хозяйственные и канцелярские товары) в учреждении списываются, согласно накладным на полученный товар, ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения и актов списания материальных ценностей.

Согласно данным Баланса по состоянию на 31.12.2017г. за учреждением на праве оперативного управления закреплено имущество с балансовой стоимостью 22323,5 тыс. рублей, в том числе:

- недвижимое имущество учреждения – 6903,3 тыс. рублей;
- иное движимое имущество – 14734,1 тыс. рублей;
- особо ценное движимое имущество – 686,1 тыс. рублей.

Остаточная стоимость имущества с учетом начисленной амортизации на 31.12.2017 года составляет – 3187,8 тыс. рублей.

Учреждением, согласно Приказа от 14.10.2017г. №28-П, проведена инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей по состоянию на 14.10.2017г.

По результатам инвентаризации, излишков или недостач не установлено.

#### **7. Соблюдение штатной дисциплины, тарификационные списки, правильность определения фонда оплаты труда работникам образовательных учреждений. Правильность начисления и своевременность выплаты заработной платы и других выплат (соблюдение квалификационных требований к должностям руководителей и заместителей руководителя образовательного учреждения, педагогическому составу).**

Оплата труда работников образовательного учреждения осуществляется в соответствии с требованиями постановления Главы городского округа «город Махачкала» от 3 июня 2010 года № 1667 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений г. Махачкалы» (с учетом изменений, внесенных Постановлением от 06.10.2011 года № 3071) исходя из

утвержденных должностных окладов, повышающих коэффициентов к окладам (за специфику работы, за наличие звания «Заслуженный...», «Народный...», за наличие ученой степени кандидата наук и доктора наук), а также размеров выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Должностной оклад руководителя учреждения установлен в кратном отношении к средней заработной плате работников, которые относятся к основному персоналу. Повышающий коэффициент в соответствии с группой по оплате труда для руководителя в МБОУ «Многопрофильный лицей №3» установлен в размере 2.4 к средней заработной плате основного персонала.

Среднемесячная заработная плата основного персонала за 2016-17 гг. для определения должностного оклада руководителя определена в размере 18054 рубля, за 2017-18 гг. – 16187 рублей. Расчет произведен в соответствии с требованиями постановления Главы городского округа «город Махачкала» от 17 июля 2009 года № 2501 «Об утверждении порядка исчисления размера средней заработной платы, для определения должностного оклада руководителя муниципального учреждения г.Махачкалы». Исходя из указанной среднемесячной заработной платы основного персонала и повышающего коэффициента 2.4, должностной оклад руководителю учреждения установлен соответственно в размере 43330 рублей и 38849 рублей в месяц.

В соответствии со штатным расписанием и тарификационными списками на 01.01.2017г. численность штатных единиц и педагогических ставок утверждена всего в количестве 125,69 единицы (42,25-штатные единицы, 83,44-пед. ставки). Годовой фонд заработной платы утвержден в объеме 20029,0 тыс. рублей, в том числе стимулирующие выплаты – 3514,3 тыс. рублей.

Объемные показатели, характеризующие масштаб управления за 2017 год, согласно Приложению №1 к постановлению Главы Администрации г. Махачкала от 3 июля 2010 года №1667 «О внесении новой системы оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждениях г. Махачкала», по утвержденным документам составили – 1075 баллов, что относится к 1 группе по оплате труда.

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

В нарушение ст.333 Трудового кодекса РФ отдельным педработникам установлена продолжительность рабочего времени свыше 36 часов в неделю, в связи с чем, **неправомерные расходы составили всего в сумме 3 252 рубля, в том числе:**

- Агаханова М.Б. – русский язык – 1 782 рубля;
- Амирханова Б.А. – англ. яз. – 1 470 рублей;

В нарушение статьи 284 Трудового кодекса РФ и п.1 Постановления Минтруда и соцразвития РФ от 30.06.2003г. №41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических

работников и работников культуры» отдельные преподаватели помимо основной работы ведут преподавание сверх допустимой нормы продолжительности работы по совместительству, в результате чего, неправомерные расходы составили всего в сумме 80 540 руб. в том числе:

- Магомедова К.Б. – 0,5 ст. педагог доп. образования, преподает английский язык, превышение рабочего времени над установленным за год составило 72 часа на сумму 32 112 рублей.

- Кельбиханова Д.З. – 1 ст. вожатой, 0,5 ст. педагог доп. образования, преподает историю, превышение составило 6 часов на сумму 2 856 рублей;

- Магомедрагимов М.М. – 1 ст. преподаватель ОБЖ, преподает технологию, превышение составило 80 часов на сумму 36 742 рубля;

- Магомедов Х.З. – 1 ст. лаборант, 0,25 ст. зам. директора, преподает физику, превышение рабочего времени над установленным за год составило 18 часов на сумму 8 830 рублей.

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

Имеются оценочные листы для оценки критериев, являющиеся согласно локальному акту (положению) о порядке распределения стимулирующей части заработной платы педагогическим работникам, основанием для вынесения решения по количеству стимулирующих баллов и соответственно начислению выплат, на основании которых составляются протокола заседания комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда и приказы по МБОУ «Многопрофильный лицей №3» «О выплате стимулирующей части заработной платы сотрудникам».

Проверкой состояния обучения на дому установлено, что с 01.01.2017 года на домашнем обучении находились 12 детей, в организации работы было задействовано 29 учителей.

По всем ученикам имеется необходимый пакет документов:

- приказы по Управлению образования «Об организации обучения на дому» - пофамильно;

- приказы по школе «Об организации обучения на дому», со списком обучающихся и утвержденной учебной нагрузке учителей;

- по каждому обучающемуся на дому имеется заявление родителей, решение врачебной комиссии, утвержденный учебный план, расписание уроков, журналы домашнего обучения.

Выборочной проверкой установлено, что занятия проводятся в соответствии с установленным учебным планом, в некоторых случаях (болезнь учащегося, отъезд на лечение, обследование) занятия восполняются по согласованию в другие дни.

## 8. Проверка организации питания.

Списание продуктов питания в МБОУ «Многопрофильный лицей №3» производится на основании меню-требований. Количество учащихся с 1-4 классы получивших разовое питание в 2017 учебном году составило 66112 детей.

Ответственность за организацию разового питания возложена на заместителя директора по УВР в начальных классах Мирзалиеву Ф.Ш.

Режим питания организован в 2 смены.

• Общая сумма расходов по разовому питанию учащихся 1-4 классов за 2017 год составила 991,7 тыс. рублей.

Фактический расход продуктов питания на одного учащегося соответствует утвержденным денежным нормам в 2017 году – 15,0 рублей.

Выборочной проверкой было сопоставлено количество учащихся представленных в меню-требованиях с классными журналами, по посещаемости расхождений не установлено.

В ходе проведения проверки установлено, что в столовой МБОУ «Многопрофильный лицей №3» оказываются услуги общественного питания учащимся учреждения не нуждающимся в социальной поддержке за наличные денежные средства без оформления кассовых документов, что является нарушением Указаний Банка России от 11.03.2014г. №3210-У (в ред. Указаний Банка России от 03.02.2015г. №3558-У) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»..

Проверке представлено Соглашение «Об обеспечении продуктами питания и оказания услуг для муниципальных общеобразовательных учреждений», подписанное между МКУ «Махачкалапродукт» и МБОУ «Многопрофильный лицей №3».

По словам заведующей производством МБОУ «Многопрофильный лицей №3» Кафаровой Н.И., продукты на дополнительное питание получают по накладным от МКУ «Махачкалапродукт» отдельно от 1-4 классов на определенную сумму, и выручку от проданной продукции вместе с накладными сдает в кассу МКУ «Махачкалапродукт», каких-либо документов на принятый товар (продукты) и собранные от продажи изготовленной продукции денежные средства проверке представлены не были (объяснительная прилагается).

По данным бухгалтерского учета, МБОУ «Многопрофильный лицей №3» не ведет учет по дополнительному питанию, в кассу учреждения средства от выручки не поступают (объяснительная главного бухгалтера прилагается).

## **9. Проверка соблюдения требований Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013г. при проведении закупок товаров, работ, услуг.**

В МБОУ «Многопрофильный лицей №3» назначен контрактный управляющий, Самедова З.Д. – заместитель директора по УВР, который имеет дополнительное образование в сфере закупок.

В нарушение статьи 21 п.10.15 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г. размещен план-график от 17.02.2017 года, т.е. по истечению 13 рабочих дней после утверждения плана ФХД на 2017 год.

## **10. Постановка бухгалтерского учета и отчетности.**

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

В соответствии ст.8 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» МБОУ «Многопрофильный лицей» утверждено положение об учетной политике учреждения.

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

При проверке бухгалтерской отчетности установлено, что объемы дебиторской и кредиторской задолженности отраженные в балансе учреждения соответствуют аналогичным показателям, указанным в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности. По всем внебюджетным фондам составлены акты сверок, квартальная, годовая, налоговая отчетность сдается в вышестоящие муниципальные и государственные органы своевременно.

## **11. Проверка устранения нарушений, выявленных предыдущими ревизиями и проверками.**

Предыдущая проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных МБОУ «Многопрофильный лицей №3» была проведена Контрольно - Счетной палатой МО г. Махачкала за период 2016 года.

Согласно представленному акту от 17.02.2017 года было выявлено следующее:

- в нарушение п.3(б) Приложения 1 к Постановлению Главы г.Махачкалы от 04.05.2011г. №1150 муниципальное задание МБОУ «Многопрофильный лицей №3» на 2016 год утверждено без даты;
- в нарушение п.5 Постановления Главы г.Махачкалы от 04.05.2011г. №1150



в МБОУ «Многопрофильный лицей №3» в 2016 году внесены изменения в размер субсидий на выполнение муниципального задания (в сторону уменьшения на 182,7 тыс. руб.) без оформления изменений и дополнений в муниципальном задании;

- в нарушение ч.6 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г., контрактный управляющий не имеет дополнительного образования в сфере закупок;
- в нарушение Приказа Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 31.03.2015г. №182/7н «Об особенностях размещения на официальном сайте российской федерации в информационно-телекоммуникационной сети "интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2016 год» план-график размещен по истечению одного календарного месяца после решения Собрания Депутатов городского округа «город Махачкала» о принятии муниципального бюджета на 2016г.

В ходе проверки установлено, что нарушение по дополнительному образованию в сфере закупок устранено, а 3 нарушения имеют место и в проверяемом периоде.

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

Главный специалист  
МКУ «Финансовое управление»  
Администрации г.Махачкала

Р.З. Зиятханов

Директор  
МБОУ «Многопрофильный  
лицей №3»

Ж.В. Селиванова

Главный бухгалтер  
МБОУ «Многопрофильный  
лицей №3»

Р.А. Абдуллаева