

**Акт**

**проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных бюджетом на 2019-2020г. муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Средняя общеобразовательная школа № 4 г. Беслана» Правобережного района Республики Северная Осетия – Алания**

30.04.2021г.

г. Беслан

В соответствии с распоряжением № 7 к/с от 01.04.2021г., приказа №8 к/с от 23.04.2021г., согласно п. 3.5 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Правобережный район на 2021г. от 17.12.2020г., председателем КСП муниципального образования Правобережный район Тараевой Л.З., заместителем председателя Кабалоевой Ф.М. проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2019-2020гг. МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 4 г. Беслана» Правобережного района Республики Северная Осетия – Алания.

**Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность являлись:**

- директор - Юсупова М.Х. с 08.09.2008г. по настоящее время (приказ начальника Управления образования от 08.09.2008г. №136.).
- главный бухгалтер –Бароева З.Б. с 26.10.2018г. по настоящее время (приказ директора от 26.10.2018г. №25).

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** п. 3.5 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2021 год, утвержденный приказом председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования Правобережный район от 17.12.2020г.

**Предмет контрольного мероприятия:** нормативно правовые акты, бухгалтерские документы, подтверждающие объемы финансирования и использование средств Учреждением.

**Объект проверки:** муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 4 г. Беслана» Правобережного района Республики Северная Осетия – Алания.

**Цель контрольного мероприятия:** определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств муниципального бюджета, предназначенных для функционирования бюджетного учреждения.

**Проверяемый период:** 2019г. - 2020г.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 05.04.2021г. по 30.04.2021г.

**Проверка проведена по следующим вопросам:**

1. Общая характеристика и анализ нормативно-правовой базы учреждения.
2. Проверка ведения первичных кадровых документов.
3. Проверка организации ведения бухгалтерского учета и достоверности представляемой отчетности.
4. Правильность и законность расчетов с поставщиками и подрядчиками.

5. Проверка операции на лицевых счетах.
6. Исполнение бюджетной сметы, кредиторская задолженность.
7. Анализ штатной численности, законность и обоснованность использования средств на оплату труда.
8. Проверка расчетов с подотчетными лицами.
9. Учет основных средств. Инвентаризация материальных ценностей, определение ее результатов и отражение их в учете.

**Объем проверенных в Учреждении средств составил:**

Всего **66 178 732,74 руб.**, в т.ч.:

2019г. – 30 965 363,49 руб.

2020г. – 35 213 369,25 руб.

**ИНН/КПП –1511010804/151101001**

**ОГРН–1021500946620**

**Лицензия** от 19.06.2019 года, регистрационный № 1196, серия 15А02 № 0000152

## **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 4 г. Беслана» Правобережного района Республики Северная Осетия – Алания (далее по тексту – Учреждение) является некоммерческой организацией, осуществляющей образовательную деятельность, направленную на получение гражданами общего образования в пределах федеральных государственных образовательных стандартов.

1.2. Учреждение не наделено правом собственности на закрепленное за ним имущество.

1.3. Полное наименование Учреждения: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 4 г. Беслана» Правобережного района Республики Северная Осетия – Алания.

Сокращенное наименование Учреждения: МБОУ СОШ № 4 г. Беслана.

Организационно - правовая форма – образовательное учреждение.

Тип Учреждения - бюджетное учреждение.

Тип образовательной организации - общеобразовательная организация.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1021500946620.

Индивидуальный номер налогоплательщика (ИНН): 1511010804.

1.4. Место нахождения Учреждения: 363027, Республика Северная Осетия – Алания, Правобережный район, г. Беслан, ул. Иристонская, 84а.

1.5. Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Правобережный район.

Полномочия Учредителя Учреждения осуществляет администрация местного самоуправления Правобережного района (далее – Учредитель).

Часть полномочий Учредителя Учреждения в соответствии со своими правоустанавливающими документами осуществляет орган администрации местного

самоуправления Правобережного района - Управление по вопросам образования, физической культуры и спорта администрации местного самоуправления Правобережного района.

1.6. Учреждение является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

1.7. Учреждение имеет печать с полным наименованием на русском языке. Учреждение вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, а также символику, соответствующую требованиям законодательства Российской Федерации об охране интеллектуальной собственности; описание символики (в случае её наличия) должно содержаться в Уставе Учреждения.

1.8. Учреждение вправе самостоятельно осуществлять финансово-хозяйственную деятельность. Права юридического лица в части ведения финансово-хозяйственной деятельности, направленной на организацию образовательного процесса, возникают у Учреждения с момента внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о его создании и прекращаются в момент внесения в указанный реестр сведений о его прекращении.

1.9. Учреждение приобретает право на ведение образовательной деятельности (оказание образовательных услуг по реализации образовательных программ) с момента получения лицензии на осуществление образовательной деятельности.

Деятельность учреждения по оказанию образовательных услуг осуществляется в соответствии с муниципальным заданием.

1.10. Государственная аккредитация образовательной деятельности Учреждения проводится в порядке, установленном законодательством Российской Федерации в сфере образования.

Право Учреждения на выдачу лицам, успешно прошедшим государственную итоговую аттестацию, документа государственного образца об образовании, подтверждается свидетельством о государственной аккредитации.

1.11. Организация питания обучающихся возлагается на Учреждение.

1.12. Организация охраны здоровья обучающихся (за исключением оказания первичной медико-санитарной помощи, прохождения периодических медицинских осмотров и диспансеризации) возлагается на Учреждение. Учреждение создаёт условия для охраны здоровья обучающихся, в том числе предоставляет безвозмездно медицинской организации помещение, соответствующее условиям и требованиям для осуществления медицинской деятельности.

1.13. В Учреждении могут быть созданы условия для осуществления присмотра и ухода за детьми в группах продленного дня. За осуществление присмотра и ухода за детьми в группах продленного дня Учредитель вправе устанавливать плату, взимаемую с родителей (законных представителей) несовершеннолетних обучающихся, и ее размер. Учредитель вправе снизить размер указанной платы или не взимать ее с отдельных категорий родителей (законных представителей) несовершеннолетних обучающихся в определяемых им случаях и порядке.

Конкретные обязательства Учреждения по осуществлению присмотра и ухода за детьми в группах продленного дня предусматриваются в договоре между родителями (законными представителями) несовершеннолетних обучающихся и Учреждением.

1.14. В своей деятельности Учреждение руководствуется Конвенцией о правах ребенка, Конституцией Российской Федерации, федеральным законодательством и нормативными правовыми актами федеральных органов управления в сфере образования, Конституцией Республики Северная Осетия-Алания, республиканским законодательством и нормативными правовыми актами республиканских органов исполнительной власти, осуществляющих управление в сфере образования, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления Правобережного района, решениями Учредителя, настоящим Уставом, локальными нормативными актами Учреждения.

1.15. Учреждение обладает автономией, под которой понимается самостоятельность в осуществлении функций, отнесенных к его компетенции законодательством Российской Федерации и Уставом Учреждения (в вопросах образовательной, административной, финансово-экономической деятельности, при разработке и принятии локальных нормативных актов).

1.16. Учреждение принимает участие в международном сотрудничестве в сфере образования в различных формах, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе посредством заключения договоров по вопросам образования с иностранными организациями и гражданами.

1.17. В Учреждении не допускаются создание и деятельность политических партий, религиозных организаций (объединений, движений).

1.18. Дисциплина в Учреждении поддерживается на основе уважения человеческого достоинства обучающихся, педагогических работников. Применение физического и (или) психического насилия по отношению к обучающимся не допускается.

## **2. Проверка ведения первичных кадровых документов**

В рамках проведения выборочной проверки ведения кадрового делопроизводства в соответствии с требованиями действующего трудового законодательства Российской Федерации, была проверена кадровая документация в отношении работников Учреждения, как числящихся в организации на момент проверки, так и уволенных. Проверке подверглись следующие кадровые документы:

- трудовые договоры с работниками;
- дополнительные соглашения к трудовым договорам;
- трудовые книжки работников;
- личные карточки работников (форма Т-2);
- приказы о приеме на работу (форма Т-1);
- приказы о переводе (формы Т-5);
- приказы на увольнение (форма Т-8);
- иные приказы по личному составу;
- локальные нормативные акты организации.

По результатам проверки были выявлены следующие нарушения ведения кадрового делопроизводства и трудового законодательства:

1. В личных карточках формы Т-2 заполнены не все зоны кодирования;
2. На 4 странице личной карточки формы Т-2 в разделе VIII «Отпуск» не заполняются отпуска;

3. На второй странице некоторых личных карточек формы Т-2 отсутствует подпись работника кадровой службы и работника;
4. На 3 странице личных карточек формы Т-2 в разделе III «Прием на работу и переводы на другую работу» отсутствуют все записи и личные подписи владельцев трудовых книжек;
5. В некоторых личных делах работников содержатся оригиналы документов о повышении квалификации (должны быть заверенные копии);
6. В личных делах отсутствуют личный листок по учету кадров, автобиография, согласие на обработку персональных данных.
7. Накопление в личном деле избыточных персональных данных.

### **3. Ведение бухгалтерского учета**

Ведение бухгалтерского учёта в Учреждении осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Все цифры соответствуют данным лицевого счёта, который открыт в Управлении Федерального казначейства и бухгалтерскому учёту в Главной книге.

Данные оборотов и остатков по счетам, отражённых в Главной книге, соответствуют оборотам и остаткам по журналам операций.

Сохранность первичных документов, учётных регистров и других бухгалтерских документов, а также отчётности обеспечена.

В целях организации и ведения бухгалтерского учета бюджетные учреждения формируют свою учетную политику исходя из специфики своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности и выполняемых полномочий, руководствуясь при этом законодательством о бухгалтерском учете и иными нормативными правовыми актами.

Основное назначение Учетной политики учреждения заключается в том, чтобы закрепить в учреждении порядок ведения бухгалтерского учета в целях оптимизации учетного процесса в целом по учреждению, обеспечивая тем самым формирование полной и достоверной информации о деятельности учреждения и его имущественном положении.

Для проверки предоставлена «Учетная политика» Учреждения, утвержденная приказом руководителя от 01.01.2019г. «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета» на 2019г. разделы которой соответствуют п.6 Инструкции №157Н.

### **4. Правильность и законность расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Проведена проверка по расчетам с поставщиками и подрядчиками с приложенными документами: накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ и оказанных услуг, акты приемки выполненных работ и оказанных услуг. Законность использования средств на приобретение товаров, работ и услуг подкрепляется соответствующими документами. Журнала операций № 4 по расчетам не ведется.

### **5. Проверка учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения**

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов, по соответствующим кодам экономической классификации. Операции с безналичными денежными средствами отражены в регистре бухгалтерского учета

Журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами и соответствуют выпискам из лицевого счета, предоставленным Управлением Федерального казначейства.

Оплата с лицевых счетов производилась за проверяемый период в безналичном порядке.

При проверке Журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами за 2019г. установлено, что в Учреждении имеет место неэффективное использование бюджетных средств:

№	номер ЗКР (п/п) , дата	сумма, руб.		
		пеня	госпошлина	штраф
1	№76 от 26.02.2019	1657,67		
2	№187 от 17.04.2019		1000,00	
3	№330 от 01.07.2019	115,87	1000,00	
4	№311 от 20.06.2019			
5	№403 от 30.09.2019		18677,65	
6	№407 от 01.10.2019	4843,72		
7	№515 от 24.12.2019	21,30		
8	№516 от 24.12.2019	193,91		
9	№517 от 24.12.2019	6562,36		
10	№519 от 24.12.2019	352,79		
	<b>Итого:</b>	<b>13747,62</b>	<b>20677,65</b>	

При проверке Журнала операций №2 с безналичными денежными средствами за 2020г.:

№	номер ЗКР (п/п) , дата	сумма, руб.		
		пеня	госпошлина	штраф
1	№55 от 05.02.2020		5584,08	
2	№82 от 20.02.2020		6019,00	
3	№99 от 25.02.2020	27,15		
4	№100 от 25.02.2020	883,79		
5	№101 от 25.02.2020	120,37		
6	№102 от 25.02.2020	315,40		
7	№154 от 27.03.2020		1000,00	
8	№213 от 29.04.2020	18653,29		
9	№249 от 08.06.2020	9534,09		
10	№250 от 08.06.2020			99,80
11	№251 от 08.06.2020			65,42
12	№252 от 08.06.2020	10102,47		
13	№253 от 08.06.2020	230,01		
14	№254 от 08.06.2020	39091,46		
15	№255 от 08.06.2020	5125,11		
16	№256 от 08.06.2020	53,24		
17	№257 от 08.06.2020			193
18	№258 от 08.06.2020			1498,30
19	№259 от 08.06.2020			250,00
20	№260 от 08.06.2020			417,00
21	№269 от 16.06.2020			3500,00
22	№283 от 29.06.2020	3880,00		
23	№284 от 29.06.2020	1090,00		
24	№285 от 29.06.2020	510,00		
25	№286 от 29.06.2020	3289,46		
26	№308 от 31.07.2020		1000,00	
27	№316 от 03.08.2020		2667,00	
	<b>Итого:</b>	<b>92905,84</b>	<b>16270,08</b>	<b>6023,52</b>

Таким образом, в нарушение ст. 34 БК РФ неэффективное использование бюджетных средств (оплата пени, штрафов) в Учреждении составило **149 624,71 рублей**, в т.ч. за 2019г. – 34 425,27 рублей, за 2020г. – 115 199,44 рублей.

## 6. Исполнение бюджетной сметы, кредиторская задолженность

Бюджетная смета Учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится Учреждение.

Утвержденные показатели бюджетной сметы соответствуют доведенным до него лимитам бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций проверяемого Учреждения.

Бюджетные сметы Учреждения на 2019г. и 2020г. утверждены начальником управления образования Правобережного района.

Показатели бюджетной сметы Учреждения детализированы по кодам статей соответствующих групп классификации операций сектора государственного управления в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования Правобережный район и субвенций из республиканского бюджета на основании бюджетной сметы.

Рассмотрим исполнение бюджета по видам расходов:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Вид расхода/доп. классификация	2019 год				2020 год			
		Утвержденные бюджетные назначения	исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения	бюджетные назначения	исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
Заработная плата	111/Р.237.2128	18233,91	18233,91	0	100	21095,73	21095,73	0	100
Начисление на оплату труда	119/Р.237.2128	5367,02	5367,02	0	100	6049,08	6049,08	0	100
Увеличение стоимости материальных запасов	244/Р237.2128	228,00	228,00	0	100	223,00	223,00	0	100
Услуги интернет	242/Р237.2128	80,00	80,00	0	100	85,7	85,7	0	100
Заработная плата	111/П211	2223,23	2223,23	0	100	2073,74	2073,74	0	100
Начисление на оплату труда	119/П213	232,47	232,47	0	100	1179,29	1179,29	0	100
Услуги связи	242/П221	16,89	16,89	0	100	16,36	16,36	0	100
Коммунальные услуги	244/П223	1383,68	1080,22	303,46	78,06	941,58	941,58	0	100
Услуги по содержанию имущества	244/П225	128,03	100,39	27,64	78,41	56,26	56,26	0	100
Прочие услуги	244/П226	193,04	174,04	18,00	90,15	718,81	718,81	0	100
Уплата государственной пошлины	831/П291.04	21,43	21,43	0	100	16,27	16,27	0	100

Уплата налога на имущество	851/П291.01	63,00	63,00	0	<b>100</b>	121,59	121,59	0	<b>100</b>
Уплата транспортного налога	852/П291.03	0,75	0,75	0	<b>100</b>	0	0	0	<b>100</b>
Уплата пени, штрафов и прочих выплат	853/П295	16,00	11,34	4,66	<b>93,26</b>	98,93	98,93	0	<b>100</b>
Детская бригада	244/П296					18,18	18,18	0	<b>100</b>
Увеличение стоимости материальных запасов	244/П340	1152,27	1066,84	85,43	<b>92,59</b>	690,62	689,62	1	<b>99,85</b>
Увеличение стоимости материальных запасов (лагерь)	244/П340	396	381,65	14,35	<b>96,37</b>	0	0	0	<b>0</b>
<b>Итого:</b>		<b>29735,72</b>	29281,18	<b>453,54</b>	<b>95,55</b>	<b>33385,14</b>	<b>33384,14</b>	<b>1,00</b>	<b>100</b>

При уточненном плане бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств **на 2019 год в сумме 29 735,72 тыс. руб.** кассовое исполнение составило **29 281,18 тыс. рублей** или **95,55 %**.

**На 2020 год** при уточненном плане бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в сумме **33 385,14 тыс. руб.** кассовое исполнение составило **33 384,14 тыс.руб.** или **100 %**, в том числе:

- оплата труда (республиканский бюджет)– 21095,73 тыс. руб. (исполнение составило 100,0 %);
- начисления на оплату труда (республиканский бюджет)– 6049,08 тыс. руб. (исполнение 100,0%);
- увеличение стоимости материальных запасов – 689,62 тыс. руб. (исполнение 99,85 %);
- оплата труда (местный бюджет)– 2073,74 тыс. руб. (исполнение составило 100 %);
- начисления на оплату труда (местный бюджет)– 1179,29 тыс. руб. (исполнение 100%);
- услуги связи и интернет – 102,06 тыс. руб. (исполнение 100 %);
- коммунальные услуги –941,58 тыс. руб. (исполнение 100 %);
- услуги по содержанию имущества – 56,26 тыс. руб. (исполнение 100 %);
- прочие услуги – 718,81тыс.руб. (исполнение 100 %);
- уплата государственной пошлины – 16,27тыс.руб. (исполнение 100 %);
- уплата налога на имущество – 121,59 тыс. руб. (исполнение 100 %);
- уплата пени, штрафов – 98,93 тыс. руб. (исполнение 100%);

Основную долю в структуре статей расходов на содержание Учреждения в проверяемом периоде занимают затраты на оплату труда с начислениями.

#### ***Кредиторская задолженность Учреждения составляет:***

- 1) на 01.01.2019г. – 1 931 313,14 рублей, в т.ч. просроченная 1 780 287,24 руб.;
- 2) на 01.01.2020г. – 738 626,37 рублей, в т.ч. просроченная 402 100,62 руб.;
- 3) на 01.01.2021г. - 251 334,88 рублей, в т.ч. просроченная 102 900,00 рублей.

Кредиторская задолженность перед поставщиками на 01.01.2021г.:

- услуги связи ПАО «Ростелеком» – 2 951,48 рублей;
- газоснабжение ООО «Газпром межрегионгаз Владикавказ» – 95 512,53 рублей;
- МУПВКХ – 5 256,26 рублей;
- ОАО"Севкавказэнерго" (Россети)– 5 322,93 рублей;



- ООО "Осетия-Энергосети" – 31 360,19 рублей;
- "СЭС" вывоз мусора – 3 896,24 рублей;
- ФГУП "Охрана" – 49,65 рублей;
- ООО "Газпром" – 719,30 рублей;
- ГУОВО при ОВД – 2 166,30 рублей;
- ООО "Пантеон" – 102 900 рублей;

#### 7. Анализ штатной численности, законность и обоснованность использования средств на оплату труда

Штатные расписания Учреждения на 2019г. и 2020г. утверждены директором Учреждения, согласованы с начальником управления образования:

	дата	средства, выделенные из:				примечание
		республиканского и федерального бюджетов (субвенция)		местного бюджета		
		шт.единиц	месячный фонд оплаты труда, руб.	шт.единиц	месячный фонд оплаты труда, руб.	
1	01.01.2019	78,58	1 506 818,16	15,75	187 564,01	Всего обучающихся-877, в т.ч.: 1-4 кл.- 13; чел.- 382; 5-9 кл. – 17; чел.-418.; 10-11 кл. – 3; чел.-77
2	01.09.2019	78,77	1 516 818,37	12,75	153 724,01	Всего обучающихся-910, в т.ч.: 1-4 кл.- 14; чел.- 412; 5-9 кл. – 17; чел.-441; 10-11 кл. – 2; чел.-57
3	01.01.2020	78,62	1 662 205,00	12,75	162 760,00	Всего обучающихся-909, в т.ч.: 1-4 кл.- 14; чел.- 413; 5-9 кл. – 17; чел.-438; 10-11 кл. – 2; чел.-58
4	01.09.2020	83,30	1 770 109,00	15,25	195 246,00	Всего обучающихся-946, в т.ч.: 1-4 кл.- 14; чел.- 423; 5-9 кл. – 17; чел.-453; 10-11 кл. – 2; чел.-70

Размеры окладов и выплат, а также условия их предоставления в проверяемом периоде определялись в соответствии с разработанными в учреждении локальными нормативными актами по оплате труда, к которым относятся:

- Положение о системе оплаты труда работников, размерах, порядке и условиях применения стимулирующих и компенсационных выплат (доплат, надбавок, премий и других выплат), утвержденное приказом директора Учреждения.

Система оплаты труда работников Учреждения включает в себя размеры окладов (базовых окладов), окладов с учетом нагрузки, надбавки за квалификационную категорию, за выслугу лет, за работу в сельской местности и выплат стимулирующего характера.

Должностные оклады работникам Учреждения установлены штатным расписанием в соответствии с Приложением к Положению об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения, тарификационными списками, которые утверждаются ежегодно приказами Учреждения и подписываются директором и главным бухгалтером. Заработная плата в Учреждении начисляется согласно Табеля учета рабочего времени, подписанного директором Учреждения.

Норма часов преподавательской работы за ставку заработной платы, являющаяся нормируемой частью педагогической работы, установлена в соответствии с Приказом Минобрнауки от 24.12.2010 г. № 2075 «О продолжительности рабочего времени (норме часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников образовательных учреждений».

Тарификационный список сформирован исходя из количества часов по государственному образовательному стандарту, учебному плану и программ, обеспеченности кадрами. Оплата труда преподавателей установлена исходя из тарифицируемой педагогической нагрузки.

Выборочно проверена правильность начисления заработной платы с 01.01.2019г. по 31.12.2019г. и с 01.01.2020г. по 31.12.2020г.

Вышеуказанные выплаты производились согласно приказов, штатных расписаний на очередной учебный год, таблицей учета рабочего времени, тарификационных списков.

В проверяемом периоде оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда осуществлялись за счет средств федерального, республиканского бюджетов и бюджета Правобережного района.

Рассмотрим фонд оплаты труда и фактическое начисление заработной платы за 2019-2020гг.:

дата	Утвержденный ФОТ по штатным расписаниям (плановые назначения), руб.		Начисленная заработная плата, руб.		Отклонение (+, -), руб.	
	Субвенция (республиканский, федеральный бюджет)	местный бюджет	Субвенция (республиканский, федеральный бюджет)	местный бюджет	Субвенция (республиканский, федеральный бюджет)	местный бюджет
с 01.01.2019 по 31.08.2019	12 054 545,28	1 500 512,08	12 250 761,88	1 498 558,52	- 196 216,6	+ 1 953,56
с 01.09.2019 по 31.12.2019	6 067 273,48	614 896,04	6 135 798,92	556 713,66	- 68 525,44	+ 55 182,38
<b>итого за 2019г.:</b>	<b>18 121 818,76</b>	<b>2 115 408,12</b>	<b>18 386 560,80</b>	<b>2 055 272,18</b>	<b>- 264 742,04</b>	<b>+ 57 135,94</b>
с 01.01.2020 по 31.08.2020	13 297 640,00	1 302 080,00	13 149 928,81	1 274 392,16	+ 147 711,19	+ 27 687,84
с 01.09.2020 по 31.12.2020	7 080 436,00	780 984,00	7 684 616,61	799 412,90	- 604 180,61	- 18 428,9
<b>итого за 2020г.:</b>	<b>20 378 076,00</b>	<b>2 083 064,00</b>	<b>20 834 545,42</b>	<b>2 073 805,06</b>	<b>- 456 469,42</b>	<b>+ 9 258,94</b>

Сравнительный анализ данных показал, что фактические расходы по оплате труда в Учреждении превысили фонд оплаты труда с республиканского бюджета за проверяемый период на 721 211,46 руб., в т.ч.:

- в 2019г. - на 264 742,04 руб.;
- в 2020г. - на 456 469,42 руб.

Из данных таблицы видно, что в Учреждении имеют место нарушения, связанные с несоблюдением нормативно-правовых актов, регулирующих порядок оплаты труда работников Учреждения.

В нарушение п. 3.3 «Положения о порядке установления премий», утвержденного директором 21.01.2019г., в проверяемом периоде выплачивались премии работникам, не имея при этом фонда экономии заработной платы.

Имеет место также выплата премий сотрудникам, имеющим дисциплинарное взыскание (Приказ от 09.11.2019г. №367, приказ от 28.11.2019г. №406).

**Таким образом, превышение фонда оплаты труда в Учреждении составило 721 211,46 рублей.**

В нарушение раздела II Положения об оплате труда работников образовательного учреждения СОШ №4 от 12.12.2018г. главному бухгалтеру с 01.01.2019г. по 31.12.2019г. начислена надбавка «За выслугу лет» в размере 30% (стаж работы более 15 лет) в сумме 59 136,00 руб. (4 928,00 x 12 мес.). При проверке указанной надбавки выявлено, что у главного бухгалтера Бароевой З. стаж работы бухгалтером составлял на 01.01.2019г. 11 лет, т.е. ей была положена надбавка в размере 20 % в сумме 39 429,60 руб. (3 285,80 x 12 мес.). **Таким образом, излишне начисленная сумма за выслугу лет главному бухгалтеру в 2019г. составила 19 706,40 руб. (59 136,0 – 39 429,60).**

В Учреждении имеет место **нецелевое использование денежных средств при оплате** четырех дополнительных выходных дней родителю (опекуну, попечителю) для ухода за ребенком-инвалидом **в размере 100 087,04 руб.**, в т.ч. в 2019г. - 16 785,76 руб., в 2020г. – 83 301,28 руб. Указанные расходы отражаются по элементу видов расходов 119 "Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений" и подстатье 266 "Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме" КОСГУ. Это установлено п. 48.1.4 порядка, утв. приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н, п. 10.6.6 порядка, утв. приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н.

В ходе данного контрольного мероприятия проведена выборочная проверка соответствия работников Учреждения основным квалифицированным требованиям, установленным для замещения должностей, в том числе к образованию.

В нарушение ФЗ от 2 мая 2015г. №122-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации и ст.11 и 73 ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» при проверке документов об образовании выявлено несоответствие занимаемой должности и имеющегося образования у следующих сотрудников (справки прилагаются):

- Касьян А.О. - учитель информатики с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. (начисление заработной платы составило 176 518,92 руб.);
- Татрова Д.В. – учитель черчения с 01.01.2020г. по 01.05.2020г. (начисление заработной платы составило 16 803,98 руб.);
- Задиева А.С. – учитель ИЗО с 01.09.2020г. по 31.12.2020г. (начисление заработной платы составило 61 464,00 руб.);
- Кужелова Л.Б. – бухгалтер с 01.01.2019г. по 31.12.2020г. (начисление заработной платы составило 350 590,27 руб.).

**Таким образом, неправомерные расходы при начислении заработной платы сотрудникам, не имеющим соответствующего образования, составили 788 201,07 руб.**, в т.ч. ФОТ - 605 377,17 руб., страховые взносы - 182 823,90 руб.

В Учреждении в проверяемом периоде заключены договора возмездного оказания услуг с Токаевым Т.Н.(01.01.2019г.-31.03.2019г.), Туккаевым С.Е.(01.01.2019г.-31.03.2019г.), Бигаевым Т.Г.(01.01.2019-31.03.2019г.), Тебиевым О.Т.(01.01.2019г.-31.03.2019г.), Джатиевым С.А. (с 01.01.2019г.- 30.03.2019г.), в обязанности которых входит техническое обслуживание инженерного оборудования, т.е. содержание в исправном состоянии систем теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения. По условиям п. 2.3. договора стороны должны вести журнал учета ремонтных работ. Также, в Учреждении комиссией должна составляться дефектная ведомость с конкретным указанием вида работ. Однако при проверке установлено, что в Учреждении отсутствуют журнал учета ремонтных работ и дефектные ведомости. Следовательно, неправомерные расходы по выплате ремонтной бригаде заработной платы составили 8 128,47 руб., а также уплачены страховые взносы во внебюджетные фонды в сумме 2 195,00 руб.

**Таким образом, неправомерные расходы при начислении заработной платы ремонтной бригаде в Учреждении составили 10 323,47 руб.**

## **8. Расчеты с подотчетными лицами**

Проверка расчетов с подотчетными лицами проводилась выборочным методом за 2019 - 2020г.

В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами установлено, что авансовые отчеты утверждаются директором учреждения, составляются подотчетными лицами. Договора о материальной ответственности с сотрудниками заключены.

При проверке подтверждающих документов, приложенных к авансовым отчетам выявлены следующие нарушения:

- к АО №25 от 23.12.2020г. на сумму 17000,00 руб. приложен товарный чек без номера от 18.12.2020г. на сумму **5 700,00 руб.**, в котором не проставлена итоговая сумма. На сумму 1500,00 руб. отсутствует документ, подтверждающий наличную оплату.
- к АО №26 от 31.12.2020г. на сумму 20 000,00 руб. приложен товарный чек без номера от 28.12.2020г. на сумму **3 901,00 руб.**, в котором не проставлена итоговая сумма.

**Таким образом, нарушения при оформлении авансовых отчетов составили 9 601,00 руб.**

## **9. Учет основных средств, проведение инвентаризации материальных ценностей, определение ее результатов и отражение их в учете**

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

- 1) имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления;
- 2) имущество, приобретенное Общеобразовательным учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение такого имущества;
- 3) средства бюджета;
- 4) иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

Контроль за эффективным использованием по назначению и обеспечением сохранности имущества, закрепленного за Учреждением, осуществляет Администрация местного самоуправления Правобережного района через Управление образования и отдел муниципального имущества администрации.

Объекты муниципальной собственности передавались Учреждению учредителем в соответствии с Федеральным законом от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

По состоянию на 01.01.2021г. на балансе Учреждения (Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №4 г. Беслана» Правобережного района Республики Северная Осетия – Алания) числится муниципальное имущество общей балансовой стоимостью 32 432 215,27 руб., в т.ч.:

- здания и сооружения – 11 361 628,00 руб.;
  - машины и оборудование – 7 468 397,96 руб.;
  - производственный и хозяйственный инвентарь – 13 602 189,31 руб.;
- из него: библиотечный фонд – 8 110 691,99 руб.;

Начисление амортизации в Учреждении осуществляется на движимое и недвижимое имущество ежемесячно. Аналитический учет по счету 010400000 «Амортизация» ведется в оборотной ведомости по нефинансовым активам. Амортизация основных средств, стоимостью до 40 000 руб. составила 100%.

### **Выводы и предложения:**

1. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 4 г. Беслана» Правобережного района Республики Северная Осетия – Алания является некоммерческой организацией, осуществляющей образовательную деятельность, направленную на получение гражданами общего образования в пределах федеральных государственных образовательных стандартов.
2. Кредиторская задолженность Учреждения составляет:
  - 1) на 01.01.2019г. – 1 931 313,14 рублей, в т.ч. просроченная 1 780 287,24 руб.;
  - 2) на 01.01.2020г. – 738 626,37 рублей, в т.ч. просроченная 402 100,62 руб.;
  - 3) на 01.01.2021г. - 251 334,88 рублей, в т.ч. просроченная 102 900,00 рублей.
3. По результатам проверки были выявлены следующие нарушения ведения кадрового делопроизводства и трудового законодательства:
  - в личных карточках формы Т-2 заполнены не все зоны кодирования;
  - на 4 странице личной карточки формы Т-2 в разделе VIII «Отпуск» не заполняются отпуска;
  - на второй странице некоторых личных карточек формы Т-2 отсутствует подпись работника кадровой службы и работника;
  - на 3 странице личных карточек формы Т-2 в разделе III «Прием на работу и переводы на другую работу» отсутствуют все записи и личные подписи владельцев трудовых книжек;
  - в некоторых личных делах работников содержатся оригиналы документов о повышении квалификации (должны быть заверенные копии);
  - личных делах отсутствуют личный листок по учету кадров, автобиография, согласие на обработку персональных данных.
4. В нарушение ст. 34 БК РФ неэффективное использование бюджетных средств (оплата пени, штрафов) в Учреждении составило **149 624,71 рублей**, в т.ч. за 2019г. – 34 425,27 рублей, за 2020г. – 115 199,44 рублей.

5. В нарушение п. 3.3 «Положения о порядке установления премий», утвержденного директором 21.01.2019г., в проверяемом периоде выплачивались премии работникам, не имея при этом фонда экономии заработной платы. Имеет место также выплата премий сотрудникам, имеющим дисциплинарное взыскание (Приказ от 09.11.2019г. №367, приказ от 28.11.2019г. №406). **Таким образом, превышение фонда оплаты труда в Учреждении составило 721 211,46 рублей.**
6. В нарушение раздела II Положения об оплате труда работников образовательного учреждения СОШ №4 от 12.12.2018г. главному бухгалтеру с 01.01.2019г. по 31.12.2019г. начислена надбавка «За выслугу лет» в размере 30% (стаж работы более 15 лет) в сумме 59 136,00 руб. (4 928,00 x 12 мес.). При проверке указанной надбавки выявлено, что у главного бухгалтера стаж работы бухгалтером составлял на 01.01.2019г. 11 лет, т.е. ей была положена надбавка в размере 20 % в сумме 39 429,60 руб. (3 285,80 x 12 мес.). **Таким образом, излишне начисленная сумма за выслугу лет главному бухгалтеру в 2019г. составила 19 706,40 руб. (59 136,0 – 39 429,60).**
7. В Учреждении имеет место **нецелевое использование денежных средств при оплате** четырех дополнительных выходных дней родителю (опекуну, попечителю) для ухода за ребенком-инвалидом **в размере 100 087,04 руб.**, в т.ч. в 2019г. - 16 785,76 руб., в 2020г. – 83 301,28 руб. Указанные расходы отражаются по элементу видов расходов 119 "Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений" и подстатье 266 "Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме" КОСГУ. Это установлено п. 48.1.4 порядка, утв. приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н, п. 10.6.6 порядка, утв. приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н.
8. В ходе данного контрольного мероприятия проведена выборочная проверка соответствия работников Учреждения основным квалифицированным требованиям, установленным для замещения должностей, в том числе к образованию. В нарушение ФЗ от 2 мая 2015г. №122-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации и ст.11 и 73 ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» при проверке документов об образовании выявлено несоответствие занимаемой должности и имеющегося образования у сотрудников (справки прилагаются).  
**Неправомерные расходы при начислении заработной платы сотрудникам, не имеющим соответствующего образования, составили 788 201,07 руб.**, в т.ч. ФОТ - 605 377,17 руб., страховые взносы - 182 823,90 руб.
9. В Учреждении в проверяемом периоде заключены договора возмездного оказания услуг с рабочей бригадой, в обязанности которых входит техническое обслуживание инженерного оборудования, т.е. содержание в исправном состоянии систем теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения. По условиям п. 2.3. договора стороны должны вести журнал учета ремонтных работ. Также, в Учреждении комиссией должна составляться дефектная ведомость с конкретным указанием вида работ. Однако при проверке

установлено, что в Учреждении отсутствуют журнал учета ремонтных работ и дефектные ведомости. **Неправомерные расходы при начислении заработной платы ремонтной бригаде в Учреждении составили 10 323,47 руб.**

**10.** Нарушения при оформлении авансовых отчетов составили **9 601,00 руб.**

**11.** Проанализировать материалы настоящего акта КСП, принять действенные меры по устранению отмеченных в них нарушений и недостатков. И о принятых мерах сообщить в КСП в течение 30 дней со дня подписания акта.

Председатель КСП МО Правобережный район	_____	Тараева Л.З.
Заместитель председателя КСП	_____	Кабалоева Ф.М.
Директор МБОУ «СОШ №4»	_____	Юсупова М.Х
Главный бухгалтер	_____	Бароева З.Б.

Один экз. получил (а) \_\_\_\_\_