

А К Т

Проверки целевого и эффективного расходования бюджетных средств, выделенных муниципальному казенному образовательному Учреждению дополнительного образования детей «Тарумовский Дом пионеров и школьников»» Тарумовского района Республики Дагестан за 1.07.2014-2015 г.г.

28 октября 2016 г.

с. Тарумовка

В соответствии с письмом Главы администрации МО «Тарумовский район» от 27 сентября 2016года за №1235, и на основании приказа по Контрольно-счетной палате МО «Тарумовский район» от 28.09.2016г. №22 проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных муниципальному казенному образовательному Учреждению дополнительного образования детей «Тарумовский дом пионеров и школьников» за 1.07.2014-2015 г.г.

Проверка проведена с ведома директора муниципального казенного образовательного Учреждения дополнительного образования детей «Тарумовский Дом пионеров и школьников» Кунаевой Е.В.

Общие сведения

Муниципальное казенное образовательное Учреждение дополнительного образования детей «Тарумовский Дом пионеров и школьников» Тарумовского района Республики Дагестан является некоммерческой организацией, по своей организационно-правовой форме в соответствии с законодательством Российской Федерации относится к муниципальным казенным образовательным учреждениям.

Согласно Уставу учредителем МКОУ ДОД «Тарумовский Дом пионеров и школьников» является муниципальное образование «Тарумовский район»РД

Учреждение наделено правами юридического лица, имеет печать, штампы, бланки со своим наименованием, самостоятельный баланс, в оперативном управлении обособленное имущество.

В соответствии со ст.131 ГК РФ Учреждение имеет свидетельство о государственной регистрации права на недвижимое имущество (здание) от

у

3 октября 2002 г., расположенное на земельном участке 104 кв. м., с общей площадью 81,2 кв. м., переданное для оперативного управления МО «Тарумовский район» (вид права - Муниципальная собственность, объект права - административное здание. Запись регистрации: номер 05-014-/2002-6-484, серия 05-РД №055266) и земельный участок на постоянное пользование площадью 1575 кв. м., расположенный по адресу: РД Тарумовский район с. Тарумовка ул. Советская, 12-а (Свидетельство о государственной регистрации права от 04.07.2013 г. серия 05 – АА №701828) В ходе проверки наличие фактов сдачи в аренду помещений и земельных участков не установлено.

МКОУ ДОД «ТДПШ» имеет лицензию на осуществление образовательной деятельности №7626 от 21 августа 2013 года, выданную Министерством образования и науки Республики Дагестан, серия 05ЛО1 №0001242 и приложение №1 к Лицензии на осуществление образовательной деятельности от 21 августа 2013 года, регистрационный №7126, серия 05П01 №0001242. Согласно лицензии МКОУ ДОД «Тарумовский Дом пионеров и школьников» имеет право на осуществление образовательной деятельности по двум направлениям образовательных программ:

1. Образовательные программы туристско – краеведческой направленности;

2. Образовательные программы художественно - эстетической направленности.

Учреждение включено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1020502387730.

МКОУ ДОД «Тарумовский Дом пионеров и школьников» состоит на учете в качестве налогоплательщика в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России №16 по Республике Дагестан, ИНН 0531005335, КПП 053101001.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность учреждения в проверяемом периоде с правом первой подписи на всех денежных и банковских документах являлась директор МКОУ ДОД «Тарумовский Дом пионеров и школьников» Кунаева Е.В.

у

Обязанности по ведению бухгалтерский учета возложены на бухгалтера Костину А.В. (письмо – справка Начальника Тарумовского РУО Руденко В.Н.).

Для осуществления операций с бюджетными средствами МКОУ ДОД «Тарумовский Дом пионеров и школьников» в УФК по РД Отдел №39 открыт лицевой счет получателя бюджетных средств № 03033943520

Проверкой установлено:

Финансирование учреждения осуществлялось из бюджета МО «Тарумовский район» РД на основании сметы на 2014 год и сметы на 2015 год. Исполнение утвержденных лимитов бюджетных обязательств приведено в разрезе разделов и подразделов:

Смета расходов 3-4кв.2014 год.

Предметная статья	ВР	СТ.	2014г.	3кв.	4кв.
Группа 200		200			
Оплата труда и начисления на		210			
В т.ч. заработная плата	111	211	1010	150.0	280.0
Прочие выплаты в т.ч.		212	3.0	0.6	0.6
Суточные при служебных командировках	112	212	-	-	-
Книгоиздательские	111	212	3.0	0.6	0.6
Начисление на оплату труда		213	305.0	45.3	79.5
Приобретение услуг	220	-	-	-	-
Услуги связи	242	221	12.8	3.0	4.8
Транспортные услуги	112	222	6.0	0.0	0.0
	244	222			
Коммунальные услуги для	244	223	25.0	0.0	0.0
Услуги по содержанию имущества		225	66.5	6.5	-
Оплата за техобслуж. ремонт	242	225	6.5	1.5	-
Оплата договоров за текущий ремонт	244	225	60.0	5.0	-
Прочие услуги		226	45.2	5.0	5.2
Оплата услуг программного обеспечения	242	226	10,0	-	-
Установка пожарной сигнализации	244	226	200.7	5.0	5.2
Прочие расходы		290	25	6.0	6.0
Приобретение подарочной	244	290	25.0	6.0	6.0

у

продукции					
Налог на имущество	852	290	5.0	-	-
Увеличение стоимости основных средств		310	20.0	-	-
Приобретение орг. техники	242	310	20.0	-	-
Увеличение стоимости мат. запасов		340	19.5	4.9	4.8
Прочие хоз. инвентарь	244	340	12.0	2.9	2.8
Канц. товары	242	340	7.5	2.0	2.0
Всего расходов			1753.7	221.3	380.9

Исполнения сметы за второе полугодие 2014года.

коды	Наименование статей	По смете На 3-4кв 2014г.	Уточнен. На 3-4кв. 2014г.	Фактич. На 3-4кв 2014г.	% Исп.
211	Заработная плата	430,0	615,5	457,6	74,3
212	Прочие выплаты	1,2	1,0	2,8	280
213	Начисление на выплаты по оплате труда	124,8	182,2	135,0	74,1
221	Услуги связи	7,8	0,7	2,3	336
222	Транспортные услуги			2,0	-
223	Коммунальные услуги		7,1	14,1	198
225	Услуги по содержанию имущ.	6,5			
226	Прочие услуги	10,2	17,0	160,5	942
290	Прочие расходы	12,0	14,8	17,0	114,8
310	Увеличение стоимости основных средств		30,0	30,0	-
340	Увеличение стоимости материальных запасов	9,7	36,9	45,2	122
	Итого	602,2	905,3	866,7	95

Сумма сметных назначений на второе полугодие 2014год составило 602,2тыс. руб., с учетом изменений – 905,3тыс.руб., фактическое исполнение составило 866,7тыс.руб.(95%).

Сумма сметных назначений на 2015год составила 1926,0 тыс.руб., фактическая сумма исполнения за 2015год составила 1501,5тыс.руб.(77,9%)

коды	Наименование статей	По смете	Уточн.	Фактич.	% Исп.
211	Заработная плата	1100,0	1100	1100	100
212	Прочие выплаты	335,0	335	335	100
213	Начисление на выплаты по оплате труда				
221	Услуги связи	17,8	1,5	1,5	8,4
222	Транспортные услуги	26,0	14,6	14,6	56
223	Коммунальные услуги	25,0	16,2	16,2	64
225	Услуги по содержанию имущ.	16,5	-	-	
226	Прочие услуги	106,0	14,2	14,2	13,3
290	Прочие расходы	70,5	20,0	20,0	28,3
310	Увеличение стоимости основных средств	128,2	-	-	-
340	Увеличение стоимости материальных запасов	101,0	-	-	-
Итого		1926,0	1501,5	1501,5	77,9

Следует отметить:

Без надлежащего распоряжения главы администрации МО «Тарумовский район» в п.1.5 Устава Учреждения **оговорено**, что вопросы определения уставных задач, принципов управления и финансирования - согласовать со структурным подразделением МО «Тарумовский район» - Районным Управлением образования.

В нарушение пункта 1.4 Устава МКОУ ДОД «Тарумовский Дом пионеров и школьников» отношения между учреждением и Учредителем не определены соответствующим договором (договор отсутствует).

В нарушение ст. 244ТК РФ отсутствует договор о полной материальной ответственности с руководителем Учреждения.

В нарушение п.4. Устава МКОУ ДОД «Тарумовский Дом пионеров и школьников» коллективом Учреждения не избран Совет Учреждения.

у

В нарушение п. 8. Устава договора- соглашения между Учреждением и родителями (лицами их заменяющими) отсутствует. Не представлены Правила приема обучающихся.

В нарушение п.3.4 Устава Учреждения, где группы или кружки определены -24 , фактически значится 26.

В нарушение п.3.4 Устава Учреждения приказом №40 от 01.09.2014года по МКОУ ДОД «ТДШП» вместе кружков:

- 1.кукольный кружок,
- 2.радио-спортивный кружок,
- 3.кружок кройки и шитья,
- 4.кружок изобразительного искусства

введены следующие кружки, не предусмотренные п.3.4 Устава Учреждения:

- 1.оригами,
- 2.юнный оформитель,
- 3.страна мастеров,
- 4.Золушка.

За проверяемый период были произведены неправомерные расходы , они составили: 107633,67руб.(82667,95руб. плюс отчисления во внебюджетные фонды 24965,72руб.):

1. Иминова Р.О. (кружок оригами)- 26214,45руб.
2. Гусенов М.М. (юный оформитель) – 10367,52руб.
3. Волошина Л.С. (страна мастеров) – 36848,22руб.
4. Попова Н.А. (Золушка) - 9237,76руб.

В нарушение трудового договора с учредителем от 09 января 2014года должностной оклад руководителя по штатному расписанию от 01.09.2014г. увеличен на 3233 руб.

у

В нарушение Постановления Правительства РД №345 от 08.10.2009г. п.3.7 без согласования с Министерством образования и науки РД директор Учреждения вела кружки 8 часов в неделю.

В нарушение п.2.ст.12 Закона №129-ФЗ в Учреждении не проводится инвентаризация основных средств и материальных ценностей.

В нарушение Постановления Госкомстата России от 21.01.2003г №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» не ведутся инвентарные карточки основных средств.

Для проверки проведения занятий по кружкам за 2014 – 2015г.г. директором Учреждения не представлены журналы учета работы педагога дополнительного образования (посещаемости детей), тем самым поставлен под сомнение факт проведения занятий по таким кружкам как :

- 1.Туристско – краеведческий – руководитель Сыроежкин С.П. (Тарумовская СОШ);
- 2.Краеведение – руководитель Устарова А.А.(Кочубей СОШ №1);
- 3.Юнный оформитель – Гусенов М.М. (Кочубей СОШ.№1);
- 4.Ковроткачество – Абдулабекова А.А.(Привольненская СОШ.);
- 5.Умелые руки – Митрофанова Р.А. (Раздольевская СОШ.);
- 6.Мягкая игрушка - Ткачева А.Х. (Юрковская СОШ);
- 7.Золушка - Попова Н.А.(Карабаглинская СОШ);
- 8.Краеведение - Дрокина В.В.(Новогеоргиевская СОШ).
- 9.Рукоделие – Нестеренко А.А.(Тарумовская СОШ).

За 2015г-2016гг.:

- 1.Ковроткачество – Абдуллабекова А.А.(Привольненская СОШ);
- 2.Мягкая игрушка - Ткачева А.Х. (Юрковская СОШ);
- 3.Краеведение - Дрокина В.В. (Новогеоргиевская СОШ).

у

В сводном акте службы государственного финансового контроля РД №03-15/04 – 2016г. отражено что, проведенной проверкой открытых кружков и секции дополнительного образования установлено содержание одного и того же кружка «Ковроткачество» в трех учреждениях: МКОУ «Привольненская СОШ, МКОУ ДОД«ТДШИ» и МКОУ ДОД «ТДПШ».

Точно так же дублирование кружков идет и в МКОУ ДОД «Дом пионеров и школьников» и в ДК, кружок хореографии в МКОУ «ТДШП» и национальные танцы в ДК (руководитель кружка Раджабов Б.Г.), на содержании данного кружка в МКОУ ДОД «ТДПШ» израсходованы денежные средства в сумме 37415,42 руб., а также начисление во внебюджетные фонды 30,2%(37415,42*30,2%=11299,45руб.), всего израсходовано 48714,87руб.

Далее, проведенной проверкой в Рассветовской СОШ установлено, что руководитель кружка Волошина Л.С. уволена со школы с. Рассвет(приказ №4 от18.11.2013г.). Занятие кружка «Страна мастеров» непонятным образом перенесли в детский сад №6 п. Комсомольское Кизлярского района, для обозрения представлен договор аренды помещения детского сада №6 п. Комсомольское Кизлярского района без № за 2014год. Данный договор заведующей МКДОУ ЦРР –д/с №6 Морозовой О.И. не подтвержден (письмо от 17.10.2016г. №69). Сама Волошина Л.С. устроилась на работу в МК ДОУ ЦРР – детский сад №6 (приказ №47 от 19 ноября 2013года) и уволена 17 июня 2015года (приказ №69 от 17.06.2015 г.). За 2014-2015 учебный год представлен журнал учета работы педагога дополнительного образования (где, на чьей территории?).

За 2015-2016 учебный год договор аренды помещения не представлен, тем не менее, Волошина Л.С. исправно получала заработную плату ежемесячно, журнал учета работы педагога дополнительного образования велся.(где, на чьей территории?).

За проверяемый период заработная плата Володиной Л.С. составила 36848,22руб.(за второе полугодие 2014г. – 9649,76руб., за 2015г.- 27198,46руб)., начисление во внебюджетные фонды – 11128,16руб. **(За первое полугодие 2016 года сумма заработной платы составила 21189,40 руб., место работы не определено).**

Всего неправомерные расходы составили - 47976,38руб.

у

Проведенной проверкой работы педагогов дополнительного образования-руководителей кружков Тарумовской СОШ установлено, что в зданиях школы никаких дополнительных занятий (кружков) от Дома пионеров за 2014-2016 учебные годы не проводилось (справка директора МКОУ «Тарумовская СОШ» от 21.10.2016г. № 105). Однако, согласно приказов по МКОУ ДОД «ТДПШ»:

- от 01.09.2014г. №40 в МКОУ «Тарумовская СОШ» работал туристско-краеведческий кружок (руководитель Сыроежкин С.П.);

- от 01.09.2015г. №65 в МКОУ «Тарумовская СОШ» работали кружки: вязание (руководитель Колдасова М.Б.), рукодельница (руководитель Нестеренко А.А.). Причем, Нестеренко А.А. уволена с 01.10.2014года.(приказ по МКОУ «Тарумовская СОШ» от 30.09.2014г.№7).

За проверяемый период заработная плата руководителей кружков составила: 107763,61руб.(плюс внебюджетные фонды 32544,61руб.)

- Сыроежкина С.П. 7646,52руб. (второе полугодие 2014 г.);

- Колдасовой М.Б. 32656,90 руб.;

- Нестеренко А.А. 67460,19 руб.

За первое полугодие 2016г. заработная плата руководителей кружков составила:

- Колдасовой М.Б. 28350 руб.;

- Нестеренко А.А. 29158 руб.

Проведенной проверкой работы педагогов дополнительного образования – руководителей кружков МКОУ «Кочубейская СОШ №1» установлено, что в здании школы дополнительное занятие (кружок) бисероплетение от МКОУ ДОД «ТДПШ» за проверяемый период не проводилось (справка директора МКОУ «КСОШ №1»). Однако, согласно приказа по МКОУ ДОД «ТДПШ» от 31.12.2014г.№45 Еремеева Т.Н. назначена руководителем кружка бисероплетения с 01.01.2015г., на основании приказа от 01.09.2015г.№65 назначена руководителем кружка бисероплетение в Кочубейской СОШ №1, на основании приказа от 05.05.2015г. №62 Еремеева Т.Н. принята в качестве технички (0,5ставки) в МКОУ ДОД «ТДПШ». Заработная плата за 2015г.

у

составила 24752,30руб., за 2016г. на день проверки - 20728,20руб. Итого 45480,5руб.(внебюджетные начисления – 13735,11руб.) Всего неправомерные расходы составили 59215,61руб.

Штатным расписанием на 01.09.2014г. и на 01.01.2015г. предусмотрена должность кочегара 0,25ставки. Однако приказами по МКОУ ДОД «ТДПШ»(№41 от 15.10.2014г. и №68 от 15.10.2015г.) на время отопительного сезона принят на работу в качестве кочегара Ремизов В.А. на 0,5ставки. Сумма переплаты за проверяемый период составила 8702руб., что следует квалифицировать как неправомерное расходование бюджетных средств.

Кроме того, допущена переплата руководителям кружков – педагогам дополнительного образования с педагогической нагрузкой 4 часа в неделю :

- 1.Кунаевой Е.В.(худ.слово, драматический) – 5862,60руб.(июнь, июль, август.)
- 2.Иминовой Р.О.(Оригами) – 2886,71руб.(июнь, июль.)
- 3.Нестеренко А.А.(рукодельница) – 2886,71руб.(июнь, июль.).

На общую сумму 11636,02руб. Согласно учета работы педагога дополнительного образования в кружке и учета посещаемости учащихся данная работа велась с 1 сентября 2014года по май 2015год включительно.

Функции кассира в МКОУ ДОД «Тарумовский дом пионеров и школьников» исполняла директор Учреждения Кунаева Е.В., приказ о возложении обязанностей кассира отсутствует.

В нарушение ст.244 ТК РФ «Письменные договора о полной материальной ответственности работников», договор о полной материальной ответственности с кассиром отсутствует.

В нарушении нового Указания Центробанка России от 11марта 2014г.№3210У:

- кассовый лимит не определен;
- нет полноты заполнения приходных и расходных кассовых документов;
- приказом не оговорены подотчетные лица, расходные кассовые документы оформлены без письменного заявления подотчетного лица, содержащего

у

собственноручную надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.

Командировочные удостоверения заполнены без №, отсутствует полнота заполнения бланков, для оплаты проездных за основу приняты справки о стоимости проезда с. Тарумовка –Махачкала с ОАО «Автовокзал» АП п.Тарумовка, за 2015год по авансовым отчетам без оправдательных документов неправомерно начислены и выданы работникам Учреждения в лице Дрокиной В.В. и Кунаевой Е.В. - 14589,82руб.(Приказ №43 «О командировке» от 31 октября 2014г., г.Махачкала 1.Давудмагомедова К., Дрокина В.В.,Приказ №46 от 12 января 2015года «О командировке» г.Махачкала Дрокина В.В.,Абасова Д.Ж., Приказ№58 от 23.03.2015года. «О командировке» г.Махачкала Газимагомедова Л.М.,Мурсалова С.Ф.,Сыроежкина С.П.,Магорамова Л.,Кунаеву Е.В.,Исмаилова А.,Горовая О.,Имингова Г.,Дрокина Е.Д.,)

Выводы:

1. Провести оптимизацию кружков;
2. Разработать и утвердить структуру учреждения в соответствии с объемами работ.
3. Начисление заработной платы производить согласно штатных расписаний и табеля учета рабочего времени.
4. Не допускать нарушений Порядка и условий командирования федеральных государственных гражданских служащих от 18.07.2005г. №813;
5. Не допускать неправомерного расходования бюджетных средств;
6. О результатах устранения нарушений, выявленных в ходе проверки проинформировать КСП МО «Тарумовский район» в месячный срок.

Председатель КСП

МО «Тарумовский район»

Албуриев М.А.

Начальник

МКОУ ДОД «ТДПШ»

Кунаева Е.В.

