**Акт**

**проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных бюджетом на 2019-2020г. муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению** «**Средняя общеобразовательная школа имени Героя Советского Союза Хаджи-Умара Мамсурова с.Ольгинское» Правобережного района Республики Северная Осетия–Алания» Правобережного района Республики Северная Осетия–Алания**

23.03.2021г. г. Беслан

В соответствии с распоряжением № 5 к/с от 11.02.2021г., согласно п. 3.4 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Правобережный район на 2021г. от 17.12.2020г., председателем КСП муниципального образования Правобережный район Тараевой Л.З., Урусовым Э.Т. (договор возмездного оказания услуг №1 от 01.03.2021г.), проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств в МБОУ «Средняя общеобразовательная школа имени Героя Советского Союза Хаджи-Умара Мамсурова с.Ольгинское» Правобережного района Республики Северная Осетия–Алания за 2019г. и 2020г.

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

- директор - Тебиев Батраз Асланбекович с 27.08.2007года по день проверки (приказ начальника Управление образования от 28.08.2007года).

- главный бухгалтер – Бекоева Арина Черменовна с 12.03.2018г. по день проверки (приказ директора МБОУ «Школа имени Х.-У.Мамсурова» от 12.03.2018г.).

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** п. 3.4 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 имени Героя Советского Союза Хаджи-Умара Мамсурова с.Ольгинское» 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 02.03.2021г. по 23.03.2021г.

**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](http://pandia.ru/text/category/oplata_truda/).

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 **32 933 203,43 руб.,** в т.ч.:

2019г. – 15 861 148,83 руб.

2020г. – 17 072 054,60 руб.

**ИНН/КПП** –1511011276/151101001

**ОГРН**–1021500946455

**Лицензия** от 19.06.2019 года, регистрационный № 1194, серия 15А02 № 0000150

1. **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1.Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа имени Героя Советского Союза Хаджи - Умара Мамсурова с.Ольгинское» 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 имени Героя Советского Союза Хаджи-Умара Мамсурова с. Ольгинское» Правобережного района Республики Северная Осетия–Алания.

Сокращенное наименование Учреждения: МБОУ «Школа имени Х.-У.Мамсурова» с.Ольгинское.

Организационно - правовая форма – образовательное учреждение.

Тип Учреждения - бюджетное учреждение.

Тип образовательной организации - общеобразовательная организация.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1021500946455

Индивидуальный номер налогоплательщика (ИНН): 1511011276

1.4. Место нахождения Учреждения:

363002, Республика Северная Осетия – Алания, Правобережный район, с.Ольгинское, ул.Суджаева, 60;

363002, Республика Северная Осетия – Алания, Правобережный район, с.Ольгинское, ул.Ленина, 1.

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, а так же возложенными на него обязательствами, осуществляет орган администрации местного самоуправления Правобережного района осуществляющий управление в сфере образования - Управление по вопросам образования, физической культуры и спорта администрации местного самоуправления Правобережного района.

1.6.Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, отвечает им своими обязательствами, 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.

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 в образовательных учреждениях.

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:

- личное дело на каждого сотрудника не оформлено в отдельной папке;

-на второй странице некоторых личных карточек формы Т-2 отсутствует подпись работника кадровой службы и работника.

**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 №282-С от 14.12.2018г. «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета» на 2019г. разделы которой соответствуют п.6 Инструкции №157Н. Однако имеются недоработки. Бухгалтерский учет должен осуществляться с использованием компьютерной техники при помощи электронных регистров бухгалтерского учета. Для этого в Учреждении установлено программное обеспечение «1-С», но в бухгалтерии ими не пользуется .также не ведутся журналы операции , имеется место не соответствие данных в Главной книге. Пункт 21 учетной политики за 2019-2020гг доработать, так как не указан порядок выдачи денежных средств из кассы.

**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* | *недоимка* | *госпошлина* | *штраф* |
|  | №74 от 27.02.2019 | 1 171,09 |  |  |  |
|  | №74 от 27.02.2019 |  | 182 715,50 |  |  |
|  | №175 от 03.06.2019 |  |  |  | 25 829,00 |
|  | №162 от 30.05.2019 | 3 822,55 |  |  |  |
|  | №209 от 10.07.2019 |  |  |  | 7 888,54 |
|  | №209 от 10.07.2019 |  |  |  | 16 706,46 |
|  | №63415 от 26.08.2019 |  |  |  | 11 711,09 |
|  | №63415 от 26.08.2019 |  |  |  | 12874,91 |
|  | №63682 от 20.09.2019 |  | 45 751,39 |  |  |
|  | №63682 от 20.09.2019 |  | 2 171,80 |  |  |
|  | №63415 от 26.08.2019 | 35,65 |  |  |  |
|  | №63682 от 20.09.2019 | 32,14 |  |  |  |
|  | №230 от 05.09.2019 | 1 263,06 |  |  |  |
|  | №230 от 05.09.2019 |  | 35 351,09 |  |  |
|  | №278 от 16.10.2019 | 32,14 |  |  |  |
|  | №278 от 16.10.2019 |  | 2 171,80 |  |  |
|  | №278 от 16.10.2019 |  | 45 751,39 |  |  |
|  | №314 от 11.11.2019 |  |  |  | 24 586,00 |
|  | **Итого:** | **6356,63** | **313912,97** |  | **99596,00** |

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *№* | *номер ЗКР (п/п) , дата* | *сумма, руб.* | | | |
| *пеня* | *недоимка* | *госпошлина* | *штраф* |
|  | №14774 от 04.02.2020 | 112,64 |  |  |  |
|  | №14774 от 04.02.2020 |  | 153 572,65 |  |  |
|  | №14774 от 04.02.2020 |  | 28 456,49 |  |  |
|  | №191 от 28.09.2020 | 137,94 |  |  |  |
|  | №191 от 28.09.2020 |  | 2 358,86 |  |  |
|  | №191 от 28.09.2020 |  | 61 420,15 |  |  |
|  | **Итого:** | **250,58** | **245808,15** |  |  |

Таким образом, в нарушение ст. 34 БК РФ неэффективное использование бюджетных **средств** (оплата пени, штрафов) в Учреждении составило **106 203,21 рублей,** в т.ч. за 2019г. – 105 952,63 рублей, за 2020г. – 250,58 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* | | | | | *2020год* | | | |
| *Утвержденные бюджетные назначения* | | *исполнено* | *Неисполненные назначения* | *% исполнения* | *бюджетные назначения* | *исполнено* | *Неисполненные назначения* | *% исполнения* |
| Заработная плата | 111/Р.237.2124 | 8508,63 | 8508,63 | | 0 | **100** | 9 484,00 | 9484,00 | 0 | **100** |
| Начисление на оплату труда | 119/Р.237.2124 | 2655,17 | 2655,17 | | 0 | **100** | 2717,77 | 2717,77 | 0 | **100** |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 244/Р237.2124 | 102,2 | 102,2 | | 0 | **100** | 110 | 110 | 0 | **100** |
| Услуги интернет | 242/Р237.2124 | 71 | 71 | | 0 | **100** | 71 | 71 | 0 | **100** |
| Заработная плата | 111/П211 | 1774,52 | 1560,73 | | 213,79 | **87,95** | 1345,93 | 1345,93 | 0 | **100** |
| Начисление на оплату труда | 119/П213 | 516,47 | 267,21 | | 249,26 | **51,74** | 579,98 | 579,98 | 0 | **100** |
| Услуги связи | 242/П221 | 10 | 2,8 | | 7,20 | **28** | 3,83 | 3,83 | 0 | **100** |
| Коммунальные услуги | 244/П223 | 1665,73 | 1624,75 | | 40,98 | **97,54** | 1591,03 | 1243,44 | 347,58 | **78,15** |
| Услуги по содержанию имущества | 244/П225 | 38,48 | 24,82 | | 13,67 | **64,50** | 148,04 | 115,57 | 32,47 | **78,06** |
| Прочие услуги | 244/П226 | 243,85 | 178,53 | | 65,31 | **73,21** | 725,23 | 721,23 | 4 | **99,45** |
| Уплата государственной пошлины | 831/П290 | 0 | 0 | | 0 | **0** | 29,25 | 17,08 | 12,17 | **58,39** |
| Уплата налога на имущество | 851/П290 | 144,34 | 144,34 | | 0 | **100** | 400 | 344,98 | 55,02 | **86,25** |
| Уплата транспортного налога | 852/П290 | 0,75 | 0,75 | | 0 | **100** | 0 | 0 | 0 | **0** |
| Уплата пени, штрафов и прочих выплат | 853/П290 | 6,82 | 6,36 | | 0,47 | **93,26** | 10 | 0,25 | 9,75 | **2,5** |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 244/П340 | 166,29 | 166,29 | | 0 | **100** | 241,64 | 237,64 | 4 | **98,34** |
| Увеличение стоимости материальных запасов (лагерь) | 244/П340 | 191,28 | 191,28 | | 0 | **100** | 0 | 0 | 0 | **0** |
| **Итого:** |  | **16095,53** | **15504,86** | | **590,68** | **86,41** | **17457,7** | **16992,7** | **464,99** | **75,07** |

При уточненном плане бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств **на 2019 год в сумме 16095,53 тыс. руб.** кассовое исполнение составило **15504,86** тыс. рублей или **86,41** %.

**На 2020 год** при уточненном плане бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в сумме **17457,70 тыс. руб.**  кассовое исполнение составило **16992,70 тыс.руб.** или **75,07 %,** в том числе:

- оплата труда (республиканский бюджет)– 9484,00 тыс. руб. (исполнение составило 100,0 %);

- начисления на оплату труда (республиканский бюджет)– 2717,77 тыс. руб. (исполнение 100,0%);

- увеличение стоимости материальных запасов – 110,00 тыс. руб. (исполнение 100 %);

- оплата труда (местный бюджет)– 1345,93 тыс. руб. (исполнение составило 100 %);

- начисления на оплату труда (местный бюджет)– 579,98 тыс. руб. (исполнение 100%);

- услуги связи и интернет – 74,83 тыс. руб. (исполнение 100 %);

- коммунальные услуги –1243,44 тыс. руб. (исполнение 78,15 %);

- услуги по содержанию имущества – 115,57 тыс. руб. (исполнение 78,06 %);

- прочие услуги – 725,23 тыс.руб. (исполнение 99,45 %);

- уплата государственной пошлины – 17,08 тыс.руб. (исполнение 58,39 %);

- уплата налога на имущество – 344,98 тыс. руб. (исполнение 86,25 %);

- уплата пени, штрафов – 0,25 тыс. руб. (исполнение 2,5%);

- увеличение стоимости материальных запасов – 237,64 тыс. руб. (исполнение 98,34%).

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. – 2 531 178,50 рублей, в т.ч. просроченная 1 275 937,85 рублей.

2) на 01.01.2020г. – 1 478 341,83 рублей, в т.ч. просроченная 1 073 397,96 рублей.

3) на 01.01.2021г. - 523 627,11 рублей, в т.ч. просроченная 0,00 рублей.

Кредиторская задолженность перед поставщиками на 01.01.2021г.:

- услуги связи ПАО «Ростелеком» – 1061,79 рублей;

- газоснабжение ООО «Газпром межрегионгаз Владикавказ» – 162 261,10 рублей.

7. **Анализ штатной численности, законность и обоснованность использования средств на** [**оплату труда**](http://pandia.ru/text/category/oplata_truda/)

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **дата** | **средства, выделенные из:** | | | | **примечание** |
| **республиканского бюджета (субвенция)** | | **местного бюджета** | |
| **шт.единиц** | **месячный фонд оплаты труда, руб.** | **шт.единиц** | **месячный фонд оплаты труда, руб.** |
| 1 | 01.01.2019 | 41,31 | 718550,0 | 13,5 | 152286 | Всего обучающихся-326, в т.ч.:  1-4 кл. - 169 чел.;  5-9 кл. – 143 чел.;  10-11 кл. - 14 чел. |
| 2 | 01.09.2020 | 41,07 | 718550,0 | 10,5 | 118440 | Всего обучающихся-328, в т.ч.:  1-4 кл. - 144 чел.;  5-9 кл. –150 чел.;  10-11 кл. - 20 чел  ГКП-14 |
| 3 | 01.01.2020 | 41,08 | 778271,0 | 10,75 | 130398 | Всего обучающихся-329, в т.ч.:  1-4 кл. - 143 чел.;  5-9 кл. –152чел.;  10-11 кл. - 19 чел.  ГКП-15чел. |
| 4 | 01.09.2020 | 41,78 | 783985,0 | 12 | 145560 | Всего обучающихся-316, в т.ч.:  1-4 кл. - 136 чел.;  5-9 кл. – 167чел.;  10-11 кл. - 13чел. |

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, табелей учета рабочего времени, тарификационных списков.

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

В ходе проверки правильности и обоснованности начисления заработной платы выявлено, что в Учреждении имеют место замещения на вакантные места учителей руководством школы.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №пп | ФИО | Должность | Основная должность | | Совмещение должностей | | Итого начислено | | Норма | Разница (- переплата) | |
| Ставка | Сумма | Ставка | Сумма | Ставка | Сумма | Ставка | Ставка | Сумма |
| 2019 год | | | | | | | | | |  |  |
| 1 | Тебиев Б.А. | Директор | 1 | 302862,49 | 0,94 | 120388,17 | 1,94 | 423250,66 | 1,5 | -0,44 | -56351,91 |
| 2 | Хамицева Т.С. | Заместитель директора | 1 | 346974 | 1,05 | 128202,62 | 2,05 | 475176,62 | 1,5 | -0,55 | -67153,76 |
| 3 | Газданова Л.Э. | Заместитель директора | 1 | 332869,1 | 0,64 | 83434,6 | 1,64 | 416303,7 | 1,5 | -0,14 | -18251,32 |
| **Итого:** | | | **3** |  | **2,63** |  | **5,63** |  | **4,5** | **-1,13** | **141759,99** |
| 2020 год | | | | | | | | | | | |
| 1 | Тебиев Б.А. | Директор | 1 | 262186,83 | 0,75 | 79770,52 | 1,75 | 341957,35 | 1,5 | -0,25 | -26590,17 |
| 2 | Хамицева Т.С. | Заместитель директора | 1 | 328782,93 | 0,93 | 156474,24 | 1,93 | 485257,17 | 1,5 | -0,43 | -102348,30 |
| 3 | Газданова Л.Э. | Заместитель директора | 1 | 315249,98 | 0,74 | 126218,00 | 1,74 | 441467,98 | 1,5 | -0,24 | -40935,57 |
| **Итого:** | | | **3** | **906219,74** | **2,42** | **362462,76** | **5,42** | **1268682,5** | **4,5** | **-0,92** | **169874,04** |
| **Всего:** | | |  |  |  |  |  |  |  |  | **311631,03** |

Таким образом, переплата при замещении вакантных мест директором и заместителями директора составила 311 631,03 руб.

Также, при выборочной проверке правильности начисления заработной платы и больничных за 2019-2020гг. выявлены следующие нарушения:

1. Газданова А. (учитель начальных классов) была на больничном 5 дней. Заработная плата начислена в полном объеме 5905,89 руб., из них переплата составляет 1093,68руб.

2. Касаева Е. - без сохранения заработной платы с 28.12.2019г., а заработная плата начислена в полном объеме, переплата составляет 1301,54руб.

3. Дзугутова З.З. – согласно приказа №35-с от 21.02.19г была начислена надбавка 25% в нарушение Постановления об оплате труда. Сумма переплаты составила 4646,80 руб.

**Выявленная при выборочной проверке сумма переплаты за проверяемый период в Учреждении составила 318 673,05 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 платысоставили 14 370,00 руб., а также уплачены страховые взносы во внебюджетные фонды в сумме 3 890,00 руб.

**Таким образом, неправомерные расходы при начислении заработной платы в Учреждении составили 18 260,00 руб.**

1. **Расчеты с подотчетными лицами**

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

В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами установлено, что авансовые отчеты составляются директором и утверждаются директором учреждения, несмотря на то, что в Учреждении и по штатному расписанию и фактически имеется заведующий хозяйством.

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

- к АО №11 от 25.12.2020г. на сумму **10 000,00 руб**. приложены документы от 13.01.2021г.,14.01.2021г.,22.01.2021г.,29.01.2021г.,02.02.2021г.,05.02.2021г**.**

- к АО №4 от 08.05.202019г. на сумму **4350,00 руб.** нет оправдательных документов;

- по АО №1,2,3,5,6,8,9,10 на сумму 102 200,00 руб., полученных в 2019г. на приобретение материальных запасов по ст.340, на ремонт и заправку картриджей потрачено – **7 490,00 руб**., по АО №1,2,3,4,5,8,10,11 на сумму 10000,00 тыс.руб., полученных в 2020г. на приобретение материальных запасов по ст.340, на ремонт и заправку картриджей потрачено – **4 200,00 руб**.

**Таким образом, нарушения при оформлении авансовых отчетов составили 14 350,00 руб.,**

**нецелевое использование бюджетных средств составило - 11 690,00 руб.**

1. **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 числится муниципальное имущество общей балансовой стоимостью 23892272,62 рубля, в т.ч.:

- здания и сооружения – 13678584,45 рубля;

- машины и оборудование – 4315077,18 рублей;

- производственный и хозяйственный инвентарь – 1949970,05 рублей;

- библиотечный фонд – 3948640,94 рублей.

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%.Общая сумма амортизации 14726817,63 рублей, в т.ч.:

- здания и сооружения – 4694896,36 рублей;

- машины и оборудование – 4133310,28 рублей;

- производственный и хозяйственный инвентарь – 1949970,05 рублей;

- библиотечный фонд – 3948640,94 рублей.

*Проверка продуктов питания*

При проверке продуктов питание нарушений не обнаружено.

**Выводы и предложения:**

1. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа имени Героя Советского Союза Хаджи-Умара Мамсурова с.Ольгинское» 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. – 2531178,50 рублей, в т.ч. просроченная 1275937,85 рублей.

2) на 01.01.2020г. – 1478341,83 рублей, в т.ч. просроченная 1073397,96 рублей.

3) на 01.01.2021г. - 523627,11 рублей в т.ч. просроченная 0,00 рублей.

1. В нарушение ст. 34 БК РФ неэффективное использование бюджетных средств(оплата пени, штрафов) **в Учреждении составило 106 203,21 рублей,** в т.ч. за 2019г. – 105 952,63 рублей, за 2020г. – 250,58 рублей.
2. В ходе проверки правильности и обоснованности начисления заработной платы выявленная **сумма переплаты** за проверяемый период в Учреждении составила **318 673,05 руб.**
3. 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 18 260,00 руб.**
4. Нарушения при оформлении авансовых отчетов составили **14 350,00 руб.,** нецелевое использование бюджетных средств составило - **11 690,00 руб.**

1. 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.

Специалист по договору \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Урусов Э.Т.

Директор МБОУ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Тебиев Б.А.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Бекоева А.Ч.

Один экз. получил (а) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**