

А К Т

Проверки целевого и эффективного расходования бюджетных средств, выделенных Районному управлению образования МО «Тарумовский район» РД за 9 месяцев 2016 г.

11 ноября 2016 г.

с. Тарумовка

На основании письма Главы администрации МО «Тарумовский район» РД от 25.10.2016г. № 1342 и приказа по КСП МО «Тарумовский район» от 25.10.2016г. №23 проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных Районному управлению образования МО «Тарумовский район» РД за 9 месяцев 2016 г.

Проверка проведена с ведома начальника Районного управления образования МО «Тарумовский район» РД Руденко В.Н.

Общие сведения

Согласно Положению Районное управление образования МО «Тарумовский район» РД (далее- Управление) является структурным подразделением муниципального образования «Тарумовский район», осуществляющим управление в сфере образования на территории Тарумовского района.

Учредителем Управления является Администрация МО «Тарумовский район» РД.

Управление является юридическим лицом, имеет печать, штампы, служебные бланки, самостоятельный баланс, имущество в оперативном управлении.

Учреждение включено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1020502386508.

Учреждение состоит на учете в качестве налогоплательщика в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №16 по Республике Дагестан, ИНН 0531000055, КПП 053101001.

Для осуществления операций с бюджетными средствами РУО МО «Тарумовский район» РД открыт лицевой счет получателя бюджетных средств № 03033924110 в Управлении Федерального казначейства России по Республике Дагестан.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения в проверяемом периоде с правом первой подписи на всех денежных и банковских документах являлся начальник РУО МО «Тарумовский район» РД Руденко В.Н., с правом второй подписи- главный бухгалтер Кабалалиева Н.И.

Проверкой установлено:

Финансирование Учреждения осуществлялось из бюджета МО «Тарумовский район» РД на основании сметы на 2016 год. Исполнение утвержденных лимитов бюджетных обязательств приведено в разрезе разделов и подразделов.

Коды	Наименования	Утвержденные бюджетные назначения	Лимиты бюджетных обязательств	Финансирование	Кассовые расходы	Неисп. Назнач.
211	Заработная плата	4116,5	3756,6	3756,6	3747,8	359,9
213	Начисление на выплаты по оплате труда	1243,1	1121,9	1121,9	1116,2	121,2
221	Услуги связи	75,0	53,6	53,6	52,1	21,4
222	Транспортные услуги	18,0	18,0	18,0	18,0	-
223	Коммунальные услуги	40,0	8,7	8,7	8,7	31,3
225	Работы, услуги по содержанию имущества	21,0	16,0	16,0	16,0	5,0
226	Прочие работы, услуги	120,5	58,1	58,1	58,1	62,4
290	Прочие расходы	67,0	53,8	53,8	52,0	13,2
310	Увеличение стоимости основных средств	708,0	687,0	687,0	687,0	21,0
340	Увеличение стоимости мат. запасов	267,2	151,5	151,5	151,5	115,7
262	Пособия, компенсации, меры социальной поддержки	8241,7	6777,1	6777,1	6357,7	1464,6
	Итого	14918,0	12702,3	12702,3	12265,1	2215,7

Утвержденные бюджетные назначения на содержание Учреждения на 2016 год составили 14918,0 тыс. руб., профинансировано из районного бюджета 12702,3 тыс. руб. (85,1%), произведены кассовые расходы на сумму 12265,1 тыс. руб. (82,2%).

Федеральным законом от 08.05.2010г. №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» предусмотрено три типа государственных и муниципальных учреждений: казенное, бюджетное и автономное учреждения. Тип учреждения- РУО МО «Тарумовский район» РД не изменен.

Решением районного Собрания депутатов от 30.12.2015 г. №15 утверждена структура администрации МО «Тарумовский район» РД, где структурным подразделением значится Управление образования администрации МО «Тарумовский район». Постановлением Правительства Республики Дагестан от 14 июля 2010 года №252 (в редакции постановления от 27.06.2014 года №295) «О нормативах формирования расходов на оплату труда лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в республике Дагестан» в структуре муниципальных должностей для муниципальных образований численностью до 50 тыс. человек должности начальников управлений и их заместителей не предусмотрены. Предусмотрены должности начальника отдела и заместителя начальника отдела.

Положением РУО МО «Тарумовский район» предусмотрены функции, исполнения которых возложены на образовательные учреждения: п.п.3.4.4.(выступать заказчиком на выполнение ремонтных работ в подведомственных образовательных учреждениях), 3.4.9.(обеспечивать эксплуатационно-техническое обслуживание автоматической пожарной сигнализации в образовательных учреждениях), 3.4.10.(выполнение технического обслуживания, планово-предупредительного ремонта и профилактический мероприятий электроустановок образовательных учреждений), и функции Учредителя: п.п.3.5.1.(назначать на должность и освобождать от должности руководителей подведомственных

образовательных учреждений), 3.5.8.(осуществляет кадровое делопроизводство руководителей образовательных учреждений).

Также без согласия Учредителя и руководителей муниципальных казенных образовательных учреждений начальником РУО представлено ходатайство об уточнении бюджета от 16.02.2016г. на сумму 650,0 тыс. руб.

Согласно Положению РУО МО «Тарумовский район» Управление имеет структурные подразделения (отделы):

- 1.Отдел общего и дошкольного образования
- 2.Информационно-методический центр
- 3.Отдел социальной поддержки и охраны прав детства
- 4.Отдел маркетинга
- 5.Централизованная бухгалтерия,

работа которых регламентируется локальными актами (положениями).

Структура РУО МО «Тарумовский район» РД не представлена, положения о структурных подразделениях (отделах), кроме централизованной бухгалтерии, не разработаны.

Начисление заработной платы работникам Учреждения производилось согласно утвержденных штатных расписаний, не соответствующих подразделениям (отделам):

- штатное расписание Управления образования администрации МО «Тарумовский район» РД (начальник управления -1, заместитель начальника управления-1, главный специалист-1, ведущий специалист-1-вакансия);

- штатное расписание методического кабинета (зав метод. кабинетом-1, методисты-6, водитель-курьер-1, секретарь-машинистка-1, техничка-1, сторожа-2, кочегар на от.сезон-1);

- штатное расписание категории работников, не относящихся к аппарату РУО (ведущий специалист-1);

- штатное расписание ведущих специалистов по безопасности (ведущие специалисты-2);

- штатное расписание централизованной бухгалтерии РУО (главный бухгалтер-1, зам. главного бухгалтера-1, ведущие бухгалтера-12 (1-вакансия), системный администратор-1, ведущий экономист-1.

При наличии в Управлении образования администрации МО «Тарумовский район» РД вакансии штатной единицы ведущего специалиста имеется единица ведущего специалиста, не относящегося к аппарату РУО (к какому подразделению (отделу) относится?).

На основании распоряжения Учредителя от 01.06.2010г. №138 в структуру Учреждения с 01.06.2010г. введена единица ведущего специалиста по безопасности «в целях улучшения профилактической работы по безопасности в учреждениях района» (приказ по РУО от 03.06.2010г.). На основании распоряжения Учредителя от 13.08.2010г. №208 в структуру Учреждения введена единица ведущего специалиста по безопасности (к какому подразделению (отделу) относится?), которая на основании постановления Учредителя от 21.03.2016 г. №57 (приказ по РУО от 20.06.2016г. №26-к) сокращена. При проверке должностных обязанностей ведущих специалистов на месте установлено, что данная работа ничем не подтверждена, не представлена информация по вопросам организации и проведения мероприятий по обеспечению безопасности.

Также не подтверждена работа методиста по библиотечным фондам согласно должностным обязанностям должностной инструкции.

За проверяемый период установлена необоснованная выплата по заработной плате в сумме 99798,13 руб.:

- начальнику РУО Руденко В.Н. в сумме 46846,80 руб.;
- заместителю начальника РУО Кибасовой Н.К. в сумме 46846,80 руб.;
- главному бухгалтеру РУО Кабалиевой Н.И. в сумме 6104,53 руб. (20% должностного оклада за награждение знаком «Почетный работник в области образования Российской Федерации»).

С учетом страховых взносов (30,2%) общая сумма неправомерных расходов составила 129937,16 руб. (99798,13 руб. + 30139,03 руб.).

Необоснованные выплаты установлены при проверке организации выплат денежных средств опекунам (попечителям) на содержание ребенка в сумме 126819 рублей:

- опекуну Юсупову А.Ш. в сумме 122122 рубля. Постановлением администрации МО «Тарумовский район» от 19.02.2016г. №42 Юсупов А.Ш. выплата ежемесячного пособия прекращена с 15.02.2016г. за ненадлежащее исполнение возложенных обязанностей. Постановлением от 24.06.2016г. №149 в связи с отстранением прежнего опекуна был назначен новый опекун Абдулабекова А.А. с 15.02.2016г. Фактически Юсупову А.Ш. продолжали выплачивать ежемесячное пособие.

- опекуну Гасановой Н.Г. в сумме 4697 рублей. Постановлением администрации МО «Тарумовский район» от 27.07.2016г. №178 Гасановой Н.Г. выплата ежемесячного пособия прекращена с 01.08.2016г. связи с совершеннолетием Абакарова М. Г. Однако Гасановой Н. Г. выплачено ежемесячное пособие за август месяц.

РУО МО «Тарумовский район» согласно уточненным сметным назначениям на 2016 год на приобретение горюче-смазочных материалов предусмотрена сумма 213000 рублей, финансирование по расходным расписаниям на 01.09.2016г. составило 131472 рубля (остаток 81528 руб.)

При выборочной проверке расхода ГСМ установлено, что количество выездов по населенным пунктам не подтверждены руководителями муниципальных казенных образовательных учреждений.

П.н.	Наименование	Количество выездов по путевым листам	Количество Выездов по справкам руководителей
1.	с. Кочубей	43	14
2.	с. Раздолье	16	1
3.	с. Таловка	7	5
4.	с. Коктюбей	28	1
5.	с. Новодмитриевка	18	5
6.	с. Рассвет	15	5
7.	с. А-Невское	10	2
8.	п. Иммунный	20	2
9.	с. Юрковка	26	2
	Итого	183	37

Количество выездов завышено на 146 выездов.

Кроме того, за проверяемый период количество выездов в г. Махачкала составило 64 выезда при отсутствии приказов по РУО МО «Тарумовский район».

Следует отметить, что в нарушение п.п. 2.1.3., 3.2.4., 3.2.21., 3.4.5. Положения о РУО Администрации МО «Тарумовский район» РД (утверждено Постановлением Администрации МО «Тарумовский район» РД от 02.09.2015г. № 206) полномочия и функции Управления по организации, регулированию и контролю деятельности МКОУ ДОД «Тарумовский дом пионеров и школьников» не исполнялись (Акт проверки целевого и эффективного расходования бюджетных средств, выделенных МКОУ ДОД «Тарумовский дом пионеров и школьников» от 28.10.2016г.).

При проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных МКУ ЛТО «Медвежонок» (Акт проверки целевого и эффективного расходования бюджетных средств, выделенных МКУ ЛТО «Медвежонок» от 09.09.2016г.), было установлено, что легковой автомобиль марки УАЗ №3962, состоящий на балансе МКУ ЛТО «Медвежонок», был продан начальником РУО Руденко В.Н. в нарушение Устава МКУ ЛТО «Медвежонок» и Положения о РУО. Высшим должностным лицом Учреждения является начальник Учреждения, который действует на основе законодательства РФ и РД, Устава Учреждения, постановлений и распоряжений Учредителя (п.п. 4.2., 4.4. Устава Учреждения).

Технически исправный автомобиль, не состоящий на балансе РУО, был продан без оценочного акта компетентной комиссии.

Договор купли-продажи автомобиля заключен между РУО (продавец), в лице Руденко В.Н. и гражданином (покупатель) Руденко Н.В.

В нарушение Бюджетного законодательства средства от продажи технически исправного легкового автомобиля в сумме 11700 рублей (из каких расчетов?) поступили в кассу РУО (приходный кассовый ордер №1 от 23.01.2015г. На основании приказа по РУО от 23.01.2015г. №9-од средства от продажи автомашины УАЗ 3962 направлены на ремонт автомашины Лада 21015, находящейся на балансе РУО (расходный кассовый ордер №2 от 23.01.2015г. на сумму 11700 рублей на имя Гашимова Г.С.).

Выводы:

1. На основании Федерального закона от 08.05.2010г. №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» изменить тип учреждения.
2. На основании Постановления Правительства Республики Дагестан от 14.07.2010г. №252 (в редакции постановления от 27.06.2014г. №295) «О нормативах формирования расходов на оплату труда лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в республике Дагестан» структуру муниципальных должностей (начальник управления и заместитель начальника управления) привести в соответствие.
3. Разработать и утвердить структуру учреждения.
4. Не допускать необоснованных выплат при начислении заработной платы.
5. Возместить необоснованные выплаты денежных средств на содержание детей в семьях опекунов.
6. Исполнять полномочия и функции по организации, регулированию и контролю деятельности подведомственных образовательных учреждений.
7. О результатах устранения нарушений, выявленных в ходе проверки проинформировать КСП МО «Тарумовский район» в месячный срок.

Председатель КСП

МО «Тарумовский район»

Албуриев М.А.

Специалист 1 категории

Николаева Л.А.

Начальник

РУО МО «Тарумовский район» РД

Руденко В.Н.

Главный бухгалтер

Кабалалиева Н.И.

