



КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ГОРОДСКОГО ОКРУГА БАКСАН  
КАБАРДИНО-БАЛКАРСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

361534, г. Баксан, пр. Ленина 21

тел. (886634) 4-25-07

«31» 01 2019г.

ПРИКАЗ № 1  
УНАФЭ № \_\_\_\_\_  
ОНОУ № \_\_\_\_\_

Провести плановую ревизию финансово-хозяйственной деятельности МКУ  
«Департамент образования г. о. Баксан» за период с 01.02.2017 по 01.02.2019 г.г.  
Для проведения ревизии направить инспекторов КСП г.о. Баксан Кокова З.М.  
Маремшаова З.М. на период с 04.02.2019 по 04.03.2019 г.

Председатель  
контрольно-счетной палаты  
городского округа Баксан  
Кабардино-Балкарской Республики



Шаов З.Л.

## АКТ

04.03.2019г.

г.о. Баксан

В соответствии с пунктом 1 раздела 2 плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования «городской округ Баксан» на 2019 год, утвержденного приказом контрольно-счетной палаты муниципального образования «городской округ Баксан» от 29.12.2017г. № 21, на основании приказа контрольно-счетной палаты муниципального образования «городской округ Баксан» от 31.01.2019г. № 1 и удостоверения на право проведения проверки № 1, выданного председателем контрольно-счетной палаты муниципального образования «городской округ Баксан», инспекторам контрольно-счетной палаты Кокову З.М. и Маремшаову З.М. проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности и исполнения бюджетных обязательств муниципального казенного учреждения – Департамента Образования г.о. Баксан (далее – МКУ ДО, Учреждение).

Период проверки: 01.02.2017 – 01.02.2019 годы.

Цель проверки: финансово-хозяйственная деятельность, исполнения бюджетных обязательств.

Ответственные за период проверки:

Начальник ДО г.о.Баксан

Буранова М.М. (весь период)

Гл. бухгалтер ДО г.о.Баксан

Жинова Ф.М. (весь период)

Проверка проведена с ведома начальника Учреждения МКУ ДО.

Предыдущая ревизия проведена с 02.02.2017г. по 03.03.2017г. Проведенной ревизией было рекомендовано о нецелесообразности содержания Аварийно ремонтной бригады в связи с отсутствием отчетов о выполненных работах.

При проверке использовались: положения Учреждения, первичные учетные документы, другие нормативные правовые документы.

### **Общие сведения о проверяемом объекте:**

Запись о ДО внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 07.12.2011 за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1040700250095.

Учреждение поставлено на учет в инспекции Федеральной налоговой службы России по Баксанскому району г.о. Баксан с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 0701010751 и кодом причины постановки на учет (КПП) 072201001.

Муниципальное казенное учреждение – ДО создано на основании постановления администрации г.о. Баксан от 24.12.2003 № 80, является структурным подразделением администрации г.о. Баксан. МКУ ДО осуществляет свою деятельность на основании

Положения о муниципальном казенном учреждении департамент образования г.о. Баксан утвержденного постановлением местной администрации г.о. Баксан от 28.11.2011 № 730.

Муниципальное казенное учреждение – ДО является, бюджетной некоммерческой организацией и осуществляет координацию образовательных учреждений г.о. Баксан.

Сокращенное наименование Учреждения: МКУ ДО.

Место нахождения Учреждения на момент проверки (фактический адрес): г. Баксан пр. Ленина д. 21.

ДО является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать с изображением Государственного Герба КБР, содержащую его полное наименование на русском языке. Учреждение вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, и другие средства индивидуализации.

Организационно-правовая форма – муниципальное казенное учреждение, тип учреждения – бюджетное, вид учреждения – ДО.

Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование городской округ Баксан.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование городской округ Баксан. Функции и полномочия Учредителя ДО осуществляет администрация городского округа Баксан (далее- Учредитель).

Полномочия собственника по управлению и распоряжению имуществом Учреждения от имени муниципального образования городского округа Баксан осуществляет Управление имущественных и земельных отношений городского округа Баксан.

Учреждение подотчетно:

- Управлению имущественных и земельных отношений городского округа Баксан – по вопросам целевого использования и сохранности переданного ему муниципального имущества;

- Учредителю – по вопросам организации деятельности по координации образовательных учреждений.

Цель деятельности учреждения направлена на реализацию задач развития муниципальной образовательной системы.

**Главными задачами деятельности Учреждения являются:**

- обеспечение сохранения единого образовательного пространства через соблюдение государственных образовательных и социальных стандартов, нормативов всеми субъектами городской системы образования;

- повышение качества образовательных услуг через повышение квалификации педагогических и руководящих кадров муниципальных образовательных учреждений, разработку и внедрение эффективных педагогических и информационных технологий;
- координация деятельности муниципальных образовательных учреждений разных типов и видов для обеспечения реализации федеральных и республиканских программ развития образования;
- обеспечение развития городской системы образования на основе разработки и реализации целевых городских и республиканских программ развития; кадровое, научно методическое, материально-техническое и финансовое обеспечение этих программ;
- обеспечение прав, охраны здоровья и социальной защиты, обучающихся и воспитанников, а также прав, социальных гарантий и льгот работников образования в рамках своей компетенции;
- охрана и защита прав несовершеннолетних на территории г.о. Баксан путем выполнения отдельных функций органа опеки и попечительства;
- информационное обеспечение в пределах своей компетенции муниципальных образовательных учреждений.

Учреждение имеет в своей структуре следующие подразделения:

- городской методический кабинет,
- центр информационных технологий,
- отдел опеки и попечительства,
- аварийно ремонтная бригада.

#### **Проверка составления, утверждения и исполнения сметы расходов бюджетных обязательств.**

Ведение бухгалтерского учета Учреждения осуществляет Централизованная бухгалтерия

Согласно росписи расходов на 2017 год первоначально ассигнования были предусмотрены в сумме – 21452,6 тыс.руб., с изменениями уменьшением до - 19256,1 тыс.руб., Согласно представленных отчетов об исполнении сметы расходов за 2017год (форма 0503127) кассовое исполнение составило в сумме – 19252,4 тыс.руб. или 99,98 % плановых назначений.

Согласно росписи расходов на 2018 год первоначально ассигнования были предусмотрены в сумме – 22115,0тыс.руб., с изменениями уменьшением до - 19805,7тыс.руб., Согласно представленных отчетов об исполнении сметы расходов за 2018 год (форма 0503127) кассовое исполнение составило в сумме – 19805,7тыс.руб. или 100% плановых назначений.

#### **Соблюдение финансово-бюджетного законодательства РФ при расходовании бюджетных средств.**

#### **Обоснованность операций с денежными средствами**

Проведенной проверкой банковских операций, сплошным методом, установлено, что все расчетные операции подтверждаются банковскими выписками.

Проверкой соблюдения хронологической нумерации банковских выписках и соответствия переходящих, входящих и исходящих сальдо по ним, нарушений не установлено.

### **Полнота и своевременность расчетов с дебиторами и кредиторами**

Проверка состояния расчетов с дебиторами и кредиторами установлено, что аналитический учет ведется в Журнале операции № 4 (расчетов с поставщиками и подрядчиками).

По состоянию на 01.01.2019г. по данным учета Учреждения:

- кредиторская, дебиторская задолженность отсутствовала.

В 2017 году заключено 43 договоров на общую сумму - 1130,3 тыс.руб. в том числе:

- МКУ «Департамент образования г.о. Баксан» - 32 договоров на сумму - 894,5 тыс.руб.;

- МКОУ ДОД «ЦДТ» г.Баксана - 11 договоров на сумму - 235,8 тыс. руб.

В 2018 году заключено 59 договоров на общую сумму – 1193,0 тыс. руб. в том числе:

- МКУ «Департамент образования г.о. Баксан» - 46 договоров на сумму 957,2 тыс.руб.;

- МОУ ДОД «ЦДТ» г. Баксана - 13 договор на сумму 235,8 тыс.руб.

Проверка состояния расчетов с дебиторами и кредиторами установлено, что аналитический учет ведется в Журнале операции № 4 (расчетов с поставщиками и подрядчиками).

По состоянию на 01.01.2019г. по данным учета Учреждения:

- кредиторская, дебиторская задолженность отсутствовала.

### **Проверка исполнения федерального Закона от 05.04.2013г № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».**

Во исполнение требований ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ приказом начальника ДО от 10.01.2014 № 02 контрактным управляющим, ответственным за осуществление закупок, назначена Главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Жинова Ф.М. В соответствии с ч. 6 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ на контрактного управляющего предоставлено удостоверение дата выдачи от 01.07.2014 г., о повышении квалификации по программе «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд».

План закупок на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд МКУ ДО на 2017-2018 годы общий годовой объем закупок, по сведениям представленным Централизованной бухгалтерией за 2017 год составляет - 1002,9 тыс.руб., за 2018 год составляет – 1060,6 тыс.руб. Закупки осуществлялись по прямым договорам поставки.

## **Проверка правильности начисления и обоснованности перечисления заработной платы.**

Система оплаты труда МКУ ДО закреплено Положением «Об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности и муниципальных служащих г.о. Баксан, утвержденного решением сессии местного самоуправления г.о. Баксан от 21.12.2012 № 12-4.

Структурные подразделения ДО закреплены Положением об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных казенных учреждений системы образования г.о. Баксан, утвержденное постановлением местной администрации г.о. Баксан от 16.09.2013 № 475, учреждением разработано и утверждено положение об отраслевой системе оплаты труда работников структурных подразделений ДО г.о. Баксан, и утвержден приказом начальника ДО от 18.09.2013 № 134.

Система оплаты труда в МКУ ДО установлена:

Коллективным договором от 26.10.2016 регистрационный номер № 13.

КСП представлены штатные расписания на 2017–2018 годы Департамента образования и структурных подразделений:

Департамент образования

- на 01.01.2017 – 8 единиц с месячным фондом оплаты труда 172,1 тыс.руб.

- на 01.01.2018 – 8 единиц с месячным фондом оплаты труда 180,5 тыс.руб.

ЦИТ

- на 01.01.2017- 5,5 единиц с месячным фондом оплаты труда 60,6 тыс.руб.

- на 01.09.2018 – 5,5 единиц с месячным фондом оплаты труда 68,1 тыс.руб.

ГМК

- на 01.01.2017 – 9,25 единиц с месячным фондом оплаты труда 103,0 тыс.руб.

- на 01.01.2018 – 9,25 единиц с месячным фондом оплаты труда 109,7 тыс.руб.

АРБ

- на 01.01.2017 – 2 единиц с месячным фондом оплаты труда 35,0 тыс.руб.

- на 01.01.2018 – 2 единицы с месячным фондом оплаты труда 37,7 тыс.руб.

ООП

- на 01.01.2017 – 5 единиц с месячным фондом оплаты труда – 121,9 тыс.руб.

- на 01.01.2018 - 5 единиц с месячным фондом оплаты труда 127,0 тыс.руб.

ЦБ

- на 01.01.2017– 8 единиц с месячным фондом оплаты труда 139,8 тыс.руб.

- на 01.01.2018 - 8 единиц с месячным фондом оплаты труда 155,7 тыс.руб.

Первоначально планом финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год средства на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда были предусмотрены в объеме 11309,0 тыс.рублей с последующем уменьшением до 11030,7 тыс.рублей.

Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год средства на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда были предусмотрены в объеме 11641,1 тыс.рублей с последующем уменьшением до 11383,7 тыс.рублей.

Выборочной проверкой начисления и перечисления заработной платы, отпускных, расчетных на зарплатные карты работников за период январь-март 2017-2018годах

нарушений не выявлено. На всех работников заведены лицевые карточки (карточки справки работников), по заполнению карточек-справок нарушений не обнаружено.

### **Проверка учета основных средств и материальных ценностей.**

На балансе Учреждения числилось имущество на 31.12.2017г стоимостью - 1852,3 тыс.руб., на 01.01.2019г. стоимостью – 1925,2 тыс.руб.

В ходе контрольного мероприятия осуществлена проверка соблюдения порядка проведения инвентаризации основных средств материальных запасов, установленного п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.

Приказом по Учреждению от 10.12.2018г. № 194 назначена инвентаризационная комиссия и определены сроки проведения инвентаризации.

В ходе контрольного мероприятия, проведена инвентаризация основных средств, материальных запасов выборочно.

По результатам проведенной инвентаризации сличения данных фактического наличия и по данным бухгалтерского учета недостач и излишков не выявлено. Однако выявлено списание с баланса строение бани-душевой внутренним приказом, что противоречит положению о МКУ «Департамента образования» г.о. Баксан раздела общее положение п. 1.5. Департамент не отчуждает и не распоряжается закрепленным за ним имуществом.

### **Проверка организации ведения бухгалтерского учета, своевременности, полноты и точности отражения операций по счетам бухгалтерского учета и документального оформления указанных операций.**

Ведение бухгалтерского учета Учреждений осуществляет Централизованная бухгалтерия Департамент образования г. Баксан.

Учетная политика Учреждения на 2017 год утверждена приказами Учреждения от 20.01.2017 № 07, в 2018 году от 15.01.2018 № 4.

В проверяемом периоде бухгалтерский учет осуществлялся на основании:

-Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ);

- приказа Минфина России от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Указания № 173н);

- приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н);

- приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и –

приказ Минфина России от 13.10.2003 № 91н «Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».

- приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н п. 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ предусматривающий проведение инвентаризации имущества.

**Выводы и предложения:**

Получить разрешение администрации на списанный объект недвижимости.

Инспектор КСП г.о. Баксан



Коков З.М.

Инспектор КСП г.о. Баксан



Маремшаов З.М.

Начальник ДО г.о.Баксан



Буранова М.М.

Гл. бухгалтер ДО г.о.Баксан



Жинова Ф.М.



Исполнение сметы расходов МКУ «ДО» г.о. Баксана за 2017г.

Наименование статьи	код	план	факт	отклонение	
				экономия	перерасход
Оплата труда	211	7679,2	7679,2		
Начисления на оплату труда	213	2319,1	2319,1		
Услуги связи	221	195,0	195,0		
Содержание помещений	225	25,0	25,0		
Услуги, работы	226	143,0	143,0		
Текущие расходы	290	1,3	1,3		
Социальная помощь насел	262	3898,7	3898,7		
Увеличение основных средств	310	136,1	136,1		
Увеличение материальных запасов	340	395,3	395,3		
<b>Итого</b>		14792,7	14792,7		

Исполнение сметы расходов МКУ ДО «ЦДТ» г.о. Баксана за 2017г.

Наименование статьи	код	план	факт	отклонение	
				экономия	перерасход
Оплата труда	211	3351,5	3351,5		
Начисления на оплату труда	213	1015,6	1015,6		
Услуги связи	221	31,0	27,2		
Текущие расходы	290	30,0	30,0		
Увеличение материальных запасов	340	35,0	35,0		
<b>Итого</b>		4463,1	4463,1		

Главный бухгалтер  
МКУ «ДО» г.о. Баксан

Жинова Ф.М.

Исполнение сметы расходов МКУ «ДО» г.о. Баксана за 2018г.

Наименование статьи	код	план	факт	отклонение	
				экономия	перерасход
Оплата труда	211	8064,0	8064,0		
Начисления на оплату труда	213	2435,3	2435,3		
Услуги связи	221	209,8	209,8		
коммунальные услуги	223				
Содержание помещений	225				
Услуги, работы	226	315,5	315,5		
Текущие расходы	296	48,3	48,3		
Приобр. основных средств	310	134,4	134,4		
Приобр. материальных запасов	340	257,1	257,1		
	262	3878,6	3878,6		
<b>Итого</b>		15343,0	15343,0		

Исполнение сметы расходов МКУ ДО «ЦДТ» г.о. Баксана за 2018г.

Наименование статьи	код	план	факт	отклонение	
				экономия	перерасход
Оплата труда	211	3319,6	3319,6		
Начисления на оплату труда	213	1002,5	1002,5		
Услуги связи	221	27,7	27,7		
Прочие работы и услуги	226	49,0	49,0		
Увеличение материальных запасов	340	63,0	63,0		
<b>Итого</b>		4461,8	4461,8		

Главный бухгалтер  
МКУ «ДО» г.о. Баксан



Жинова Ф.М.