

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ  
ДАНИЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

152070, г. Данилов, пл. Соборная, 14а.

АКТ №11/13

г.Данилов

«27 » сентября 2013 года.

Согласно плана работы Контрольно - счетной комиссии Даниловского муниципального района на 2013 год, на основании удостоверения на право проведения проверки № 32 от 05.09.2013 г., выданного Председателем Земского собрания Даниловского муниципального района А.И. Перченко, председателем Контрольно-счетной комиссии Костериной В.С. проведена проверка целевого и эффективного использования средств районного бюджета, выделенных в 2012 году по программе «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками, алкоголем, другими психоактивными веществами и их незаконному обороту» на организацию функционирования спортивных залов образовательных учреждений района.

Цель проверки: целевое использование средств, эффективность произведенных расходов.

Объект проверки: муниципальное образовательное учреждение Середская средняя общеобразовательная школа (далее Середская школа).

В Середской школе проверка проводилась с 25.09.2013г. по 27.09.2013г.

Середская школа осуществляет свою деятельность на основании Устава, принятого общим собранием трудового коллектива школы и утвержденного Постановлением администрации Даниловского муниципального района от 19.12.2012г. № 1432. Учредителем является Даниловский муниципальный район. Функции и полномочия Учредителя от имени Даниловского муниципального района осуществляет администрация Даниловского муниципального района, функции и полномочия собственника имущества осуществляет управление муниципальным имуществом администрации Даниловского муниципального района.

Официальное полное наименование: муниципальное образовательное учреждение Середская средняя общеобразовательная школа, сокращенное МОУ Середская СОШ.

Место нахождения (юридический, фактический адрес): 152063 Россия, Ярославской область, Даниловский район, с. Серeda, ул. Октябрьская, д. 34.

Организационно-правовая форма - бюджетное учреждение.

Середская школа является юридическим лицом, имеет свою бухгалтерию, самостоятельный баланс, лицевые счета, печати, в том числе с изображением Государственного Герба Российской Федерации, штампы, бланки фирменную символику.

В 2012 году в Середской школе на организацию функционирования спортивного зала в вечернее время было направлено 48232,93 руб.: 45000 руб. - ОБ, 4232,93 - МБ. Освоено 38414,92 руб.: 34629,49 руб. - ОБ, 3785,43 - МБ. Остаток неиспользованных средств 10818,01 руб.: 10370,51 руб. - ОБ, 447,50 руб. - МБ.

Средства расходовались на оплату труда учителей школы, которые проводили в вечернее время в спортивном зале занятия с детьми и молодежью по направлениям: баскетбол, волейбол, спортивные игры.

С указанными лицами заключены трудовые договора, п. 8 которых «Особенности режима рабочего времени» определяется работа в вечернее время. Графики работы спортивного зала к проверке представлены.

В ходе проверки установлено:

1. Согласно данных учета занятий не проводилась работа в вечерние часы в сентябре, октябре 2012 года, оплата производилась в соответствии с приказами директора школы 76/4 от 25.09.2012г. и 84/4 от 25.10.2012г. за 8 часов работы. Остаток не освоенных средств составляет 10818,01 руб.
2. Не выдерживался график работы спортивного зала (Войлокова О.А., Прокофьева С.С.)
3. Табеля учета рабочего времени отдельно по работе в вечернее время не составлялись, представленные к проверке табеля не отражают данных журналов учета проведения занятий в вечернее время и составлены в целом по всей работе преподавателей за месяц с указанием общего количества рабочих дней в месяце, без указания рабочих часов.
4. Общая сумма расходов по программе за 2012 год в соответствии с представленными документами составляет 38414,10 руб. (29503,92 руб. - начисленная з/п и 8910,18 руб. - начисления с ФОТ). Согласно годового отчета программные средства освоены в сумме 38414,92 руб. (29503,92 руб. - з/п и 8911 руб. - начисления с ФОТ) - перечислено взносов с ФОТ в 2012 году больше на 0,82 руб.
5. Расчет оплаты за проведение часов вечерней работы с исполнителями производился на основании данных журналов учета занятий, базовой тарифной ставки, утвержденной тарификационным списком и среднемесячного числа рабочих часов при 18 часовой рабочей неделе в размере 75,3 часа.

При расчете среднемесячного числа рабочих дней при 18 часовой рабочей неделе применяется формула:  $18 \text{ час} / 5 \text{ дней}^* \text{ на}$

количество рабочих дней в году за вычетом уменьшаемых предпраздничных часов.

Таким образом, среднемесячное число рабочих часов при 18 часовой рабочей неделе в 2012 году рассчитывается:  $18 \text{ час.} / 5 \text{ дней} * 249 \text{ рабочих дней} - 6 \text{ «предпраздничных» часов} / 12 \text{ месяцев} = 74,2 \text{ часа}$  (в 2013 году 73,6 часа).

В результате ошибочного применения среднемесячного количества часов в размере 75,3 часа в 2012 и в 2013 году, всего по программе за 2012-2013 годы недоначислено 467,12 руб. (недоплачено Титовой Т.А. - 332,77 руб., Рыбину Ю.Б. - 39,66 руб., Прокофьевой С.С. - 168,36 руб., Даниловой С.К. - 164,82 руб., переплачено Пылаевой А.А. - 4,60 руб., Войлоковой О.А. - 289,46 руб. недоначислено НДФЛ 60,73 руб.), недоначислено отчислений с ФОТ 140,24 руб. (141,06 руб. - 0,82 руб.) (приложение № 1).

#### Выводы:

Недостаточный контроль при произведении расчетов с применением среднемесячного количества часов в размере 75,3 часа вместо 74,2 часа в 2012 году и 73,6 часа в 2013 году со стороны главного бухгалтера Середской школы Горячевой Г. М. привел к ошибочному начислению оплаты труда за работу в вечерние часы преподавателям, что в целом привело к уменьшению расходов по программе за 2012 год и январь-май 2013 года в сумме 608,18 руб.

#### Рекомендации:

Директору Середской школы Абрамовой Н.В.:

1. Принять меры к главному бухгалтеру школы Горячевой Г.М. за ненадлежащее исполнение обязанностей, вести табеля учета рабочего времени в вечерние часы в соответствии с журналами учета занятий.
2. В срок до 02.10.2013 года представить в КСК пояснения по выявленным в ходе проверки замечаниям и информацию о произведенных действиях по устранению замечаний и выполнению рекомендаций.

Председатель  
Контрольно-счетной комиссии  
Даниловского  
муниципального района



В.С. Костерина

Директор МОУ Середская СОШ

Н.В. Абрамова

Главный бухгалтер  
МОУ Середская СОШ

Г.М. Горячева

1 экземпляр акта получил\_