

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной палаты
Эльбрусского муниципального района
_____ Ш.М Будаев

«_____» _____ 2015 г.

ОТЧЕТ
**о результатах внешней проверки финансово-хозяйственной
деятельности Муниципального учреждения «Управление
образованием» местной администрации Эльбрусского
муниципального района за период с 01.01.2012 г. по 31.12.2014 г.**

г.п. Тырныауз

20.11.2015 г.

Основание для проведения контрольного мероприятия: Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 270), Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 07.02.2011г. №6-ФЗ, Положение «О Контрольно-счетной палате Эльбрусского муниципального района КБР», утвержденное решением сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района от 21.06.2013 № 16\б, план работы Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР на 2015 год, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР от 12.10.2015 г. № 10.

Цель контрольного мероприятия: целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Муниципального учреждения «Управление образованием» местной администрации Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики».

Предмет контроля: деятельность Муниципального учреждения «Управление образованием» местной администрации Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета Эльбрусского муниципального района КБР.

Объект контроля: Муниципальное учреждение «Управление образования» местной администрации Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

Информационной основой для проведения проверки послужили:

- учредительные и иные документы, характеризующие организационно-правовую форму и структуру проверяемого объекта;
- информационные материалы и документы, полученные по запросу контрольно-счетной палаты;
- экономическая, правовая и статистическая информация о деятельности проверяемого объекта;
- общие сведения о проверяемом объекте;
- документы, полученные в ходе проверки (первичные документы, платежные документы, регистры бюджетного и бухгалтерского учета, отчеты об исполнении бюджетной сметы);
- другие документы (договоры, контракты, соглашения и т.д.).

В целях установления законности и правильности финансовых и хозяйственных операций проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения проводилась путем:

- проверки учредительных, регистрационных, плановых, бухгалтерских, отчетных документов;
- проверки подлинности документов, правильности содержащихся в них расчетов и итогов, соответствия документов установленным формам, правильности и полноты их оформления;
- проверки действительности совершения сделок, получения или выдачи указанных в документах денежных средств или материальных ценностей, фактического выполнения работ или оказания услуг;
- сопоставление бухгалтерских записей по учету с оправдательными документами, данных бюджетного учета с данными отчетности, сопоставление записей, документов и фактических данных по одним хозяйственным операциям с аналогичными сведениями по другим операциям, связанным с ними;

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 5 по КБР Муниципальное учреждение «Управление образования» местной администрации Эльбрусского муниципального района ОГРН 1020700713450, ИНН 0710003623, КПП 071001001.

МУ «Управление образования» местной администрации Эльбрусского муниципального района присвоена следующая идентификация его деятельности по общероссийским классификаторам: ОКПО-0212021; ОКОГУ-3300100; ОКАТО-83248501000; ОКТМО-83648101; ОКФС-14; ОКОПФ-72(письмо территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кабардино-Балкарской Республике).

Полное наименование : Муниципальное учреждение «Управление образования» местной администрации Эльбрусского муниципального района.

Сокращённое наименование : МУ «Управление образования» местной администрации Эльбрусского муниципального района

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 361624, КБР, Эльбрусский район, г.Тырныауз, пр- кт. Эльбрусский, 39

Тел. 8(86638)4-42-41.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2012г. по 31.12.2014 г.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 12.10.2015 г. по 09.11.2015г.

Должностные лица проверяемого объекта: ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи:

Начальник Муниципального учреждения «Управление образования» местной администрации Эльбрусского муниципального района КБР

- с 01.01.2012г. по настоящее время Моллаев Сулейман Сафарович ,

- с правом второй подписи :

Главный бухгалтер Муниципального учреждения «Управление образования» по настоящее время Эльбрусского муниципального района КБР

- с 01.01.2012г. по настоящее время Джапшуевой Лейля Мажитовны .

Основная цель и вид деятельности объекта:

- 1) управление системой образования на территории Эльбрусского муниципального района в рамках полномочий органов местного самоуправления;
- 2) реализация государственной политики в сфере дошкольного, общего и дополнительного образования в рамках своей компетенции;
- 3) разработка основных направлений развития системы образования в Эльбрусском муниципальном районе в соответствии с принципами

общедоступности образования, адаптивности системы образования к уровню подготовки, особенностям развития, способностям и интересам обучающихся с учетом образовательных потребностей и наличия ресурсов;

4) создание в пределах своих полномочий необходимых условий реализации прав граждан на непрерывное образование;

5) обеспечение в пределах своих полномочий целостности, системности и преемственности уровней и ступеней образования, дифференциации и вариативности образовательных организаций и программ.

Задачами Управления являются:

1) организация предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях;

2) организация предоставления дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях;

3) создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в муниципальных образовательных организациях;

4) осуществление учета детей, подлежащих обучению по общеобразовательным программам дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования, закрепление муниципальных образовательных организаций за конкретными территориями Эльбрусского муниципального района;

5) обеспечение эффективного функционирования и развития системы образования на подведомственной территории, участие в пределах полномочий в разработке и реализации программ в сфере образования;

6) взаимодействие с государственными и негосударственными учреждениями общего и профессионального образования в целях организации системного обучения молодежи на основе преемственности, непрерывности, доступности и личной ориентации обучающихся с учетом образовательных запросов населения;

7) обеспечение целевого и эффективного использования выделенных бюджетных средств.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В нарушение ст. 73 БК РФ бухгалтерией Учреждения реестр закупок не ведется.

2. Проверка показала, что в нарушение п.6 Приказа 157н, статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете», учётная

политика, график документооборота за 2012-2014 годы в Учреждении не имеется (отсутствует).

Данное обстоятельство является нарушением требований Федерального закона «О бухгалтерском учете», р. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г., выразившегося в отсутствии контроля за организацией бухгалтерского учета в организации, а также за соблюдением законодательства при выполнении хозяйственных операций.

3. За 2012-2013 годы к платежным поручениям прикладываются счета на оплату без разрешительной визы руководителя Учреждения.

4. Бухгалтерский учёт в Учреждении не осуществляется по следующим журналам операций:

№ 2 - Журнал операций с безналичными денежными средствами;

№ 4 - Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

№ 6 - Журнал операций расчетов по оплате труда;

№ 7 - Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

№ 8 - Журнал по прочим операциям.

Главная книга в Учреждении за проверяемый период отсутствует (не ведется), что приводит к искажению бухгалтерской отчетности.

5. Расчетно-платежная ведомость используется не установленной формы (код формы 0504401), согласно Приказ Минфина РФ от 15 декабря 2010г. N 173н.

6. В нарушение Приложения № 5 к Приказу 173н: - используется записка-расчёт об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях не установленной формы (код формы 0504425).

7. В ходе проверки было выявлено несоответствие размера заработной платы работников Отдела опеки и попечительства за несовершеннолетними и утверждённого штатного расписания по учреждению производились доплаты к заработной плате без приказа устанавливающие

данные доплаты размер доплаты составлял 12 % от должностного оклада сумма выплаченных доплат составила – 15506,75 руб.

В нарушение Распоряжения главы местной администрации №5/к от 13.01.2012года ,№10/к от 23.01.2013года, №42/к от 11.04.2014года «О дополнительных отпусках за ненормированный рабочий день» Муниципальным служащим МУ «Управление образования» местной администрации Эльбрусского муниципального района неправомерно предоставлялись дополнительные дни к отпуску. В нарушение данного распоряжения было начислено заработной платы в виде отпускных за 2012год-9292,38руб. за 2013год -8671,05 за 2014 год -14866,58.

В ходе проверки так-же было выявлено нарушение постановления Правительства РФ от 1 октября 2002 г. N 724 «О продолжительности ежегодного основного удлиненного оплачиваемого отпуска педагогическим работникам» . Юристу методического кабинета МУ «Управление образования» местной администрации Эльбрусского муниципального района Джаппуеву И.М. был предоставлен отпуск продолжительность 42 календарных дня. В связи с тем что данная должность не предусмотрена в постановления Правительства РФ от 1 октября 2002 г. N 724 «О продолжительности ежегодного основного удлиненного оплачиваемого отпуска педагогическим работникам» продолжительность отпуска должна была составить 28 календарных дней. В результате данного нарушения расчет отпускных был произведен не верно что привело к переплате заработной платы в виде отпускных в сумме - 4730,18 руб.

Курданову М.М. ведущему специалисту МУ «Управление образования» местной администрации Эльбрусского муниципального района производилось начисление заработной платы как главному специалисту. Приказ о переводе на должность главного специалиста не был издан в Учреждении (не представлен). Сумма заработной платы неправомерно начисленной составляет- 21448,00 руб.

Этезовой З.В. ведущему специалисту МУ «Управление образования» местной администрации Эльбрусского муниципального района за период отпуска с 01.07.2013г. по 28.07.2013г. было приведено начисление заработной платы в сумме 9348,00руб.

В МУ «Управление образования» местной администрации Эльбрусского муниципального района не исполнялись (не проводились мероприятия по приведению системы оплаты труда в соответствии)с :

Постановлением Правительства КБР от 05.03. 2013 года N 69-ПП

Постановлением Правительства КБР от 05.09. 2013 года N 247-ПП

«Об отраслевой системе оплаты труда работников государственных казенных образовательных учреждений Кабардино- Балкарской Республики».

8. В нарушение ст. 212 ТК РФ, с Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 14.03.1997 N 12 "О проведении аттестации рабочих мест по условиям труда", в учреждении производились данные выплаты «за вредность» в размере 12% .

За проверяемый период было неправомерно начислено «за вредность» 276993руб. 10 коп.

9. На балансе числятся основные средства введенные в эксплуатацию стоимостью менее 3000 рублей. В соответствии с п.50 и п.373 Приказа Министерства Финансов РФ №157н, основные средства стоимостью менее 3000 руб. включительно не отражаются на забалансовом счете 21 «Основные средства включительно в эксплуатации».

Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:

- 1. Принять меры по устранению выявленных нарушений.**
- 2. Разработать комплекс мероприятий по предупреждению выявленных нарушений в дальнейшем, а также укреплению финансовой и бюджетной дисциплины.**
- 3. Представить в Контрольно-счетную палату Эльбрусского муниципального района информацию с подтверждающими документами о принятых мерах и результатах проведенной работы.**

Нормативно-правовые акты, используемые при проведении контрольного мероприятия:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями).**
- Гражданский кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями).**

- Федеральный закон от 06.10.2006 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями)
- Федеральный закон от 15.08.1996 №115-ФЗ «О бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).
- Федеральный закон от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).
- Федеральный закон от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете».
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).
- другие нормативные и инструктивные материалы, имеющие отношение к проверке.

**Председатель Контрольно-счетной палаты
Эльбрусского муниципального района**

Ш.М. Будаев