

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

«_____» _____ 2017 г.

ОТЧЕТ

о проверке финансово-хозяйственной деятельности муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа» с. Верхний Баксан Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики за период с 01.01.2014 г. по 31.12.2016 г.

г.п. Тырныауз

10.03.2017 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 7 февраля 2011 г. N 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\6, план работы Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР на 2017 год, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР от 26.01.2017г. №1.

Цель контрольного мероприятия: : целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя образовательная школа» с. Верхний Баксан Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

Предмет контроля: деятельность Муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя образовательная школа» с. Верхний Баксан Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета Эльбрусского муниципального района КБР.

Объект контроля: Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя образовательная школа» с. Верхний Баксан 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.).

Полное наименование: Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя образовательная школа» с.Верхний Баксан Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

Краткое наименование: МОУ «СОШ» с.Верхний Баксан.

Юридический адрес: 361602, КБР, Эльбрусский район, с. Верхний Баксан , ул. Школьная д. 2.

Фактический адрес: 361602, КБР, Эльбрусский район, с. Верхний Баксан , ул. Школьная д. 2.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» МОУ «СОШ» с. Верхний Баксан Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики зарегистрирован в Межрайонной ИФНС России № 5 по КБР, ОГРН1020700713725, свидетельства о государственной регистрации от 18.07.2002г., 07/00249307, ИНН 0710054811, КПП 071001001.

МОУ «СОШ» с. Верхний Баксан Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики присвоена следующая идентификация его деятельности по общероссийским классификаторам: ОКПО-52514180; ОКОГУ-421007;ОКАТО-8324883005; ОКТМО--83648405;ОКФС-14;ОКОПФ-20904, (письмо территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кабардино-Балкарской Республике).

Журнал учета проверок в учреждении ведется в соответствии с п. 8 ст.16 «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного и муниципального контроля» от 28.04.09 г № 294 - ФЗ.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2014г. по 31.12.2016 г.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 26.01.2017 г.
по 28.02.2017г.

Должностные лица проверяемого объекта:

Ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи:

Директора муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа» с. Верхний Баксан Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики Гежаева Шамкыз Жарахматовна (весь период).

- с правом второй подписи :

Главный бухгалтер муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа» с. Верхний Баксан Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики Лучникова Евгения Николаевна (весь период).

Основная цель и вид деятельности объекта:

- основной целью Учреждения является, формирование общей культуры личности обучающихся на основе усвоения минимума содержания общеобразовательных программ, их адаптация к жизни в обществе, создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ, воспитание гражданственности, толерантности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье, формирование здорового образа жизни.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В нарушение Инструкции по бюджетному учету 157 н, Федерального закона от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете» учет операции в Учреждении не ведется в журналах;

№ 2 - Журнал операций с безналичными денежными средствами;

№ 4 - Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

№ 5 - Журнал операций с дебиторами по доходам;

№ 6 - Журнал операций расчетов по оплате труда;

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

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

3. Оборотная ведомость используется не установленной формы (код формы 0504050), согласно Приказ Минфина РФ от 15 декабря 2010г. N 173н. №52н от 30.03.2015 "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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению"

4. Записи в ведомость по нефинансовым активам вносятся на основании данных Накопительной ведомости по приходу продуктов питания. Накопительной ведомости по расходу продуктов питания не установленной формы, (код формы 0504037) , (код формы 0504037) согласно Приказ Минфина РФ от 15 декабря 2010г. N 173н. №52н от 30.03.2015 "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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению"..

5. Расчетно-платежная ведомость используется не установленной формы (код формы 0504401), согласно Приказ Минфина РФ от 15 декабря 2010г. N 173н., №52н от 30.03.2015 "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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению"

6. В штатных расписаниях за 2014-2015гг. МОУ «СОШ » с. Верхний Баксан Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики оклады помощника воспитателя , дежурного по режиму, секретаря учебной части, рабочая по стирке белья установлены в размере в 2014 году -5554,00 рубля, в 2015году 5965,00 рубля- что превышает установленный Постановлением

Правительства КБР от 05.09. 2013года N 247-ПП «Об отраслевой системе оплаты труда работников государственных казенных образовательных учреждений Кабардино- Балкарской Республики» оклад для данной категории рабочих в 2014году на 349,00 , в 2015 году -760,00 рублей что повлекло не правильное исчисление все компенсационных и стимулирующих выплат учитываемых при начислении заработной платы .

В результате данного нарушения за 2014-2015гг., было неправомерно начислено заработной платы работникам работающим по данным должностям в размере – 62824,00 рубля .

7. Бухгалтеру дошкольного отделения в нарушение п.24 Постановления Правительства КБР от 05.09. 2013года N 247-ПП «Об отраслевой системе оплаты труда работников государственных казенных образовательных учреждений Кабардино-Балкарской Республики» за 2014-2016гг., был установлен повышающий коэффициент к окладу за квалификационную категорию которая не предусмотрена .

В результате данного нарушения за 2014-2016гг., было неправомерно начислено заработной платы в размере – 30832,24 рубля .

8. За 2014-2016гг имеются не однократные отзывы работников из трудовых отпусков в связи с производственной необходимостью. При этом работникам отозванным из трудового отпуска начислялась заработная плата однако перерасчёт отпускных произведён не был что повлекло за собой переплату заработной платы (отпускных) -128129,72 рублей.

9. Инвентарные карточки не ведутся (отсутствуют).

10. В нарушение Инструкции по бюджетному учету 157н, Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ отсутствует приказ о проведении инвентаризации за 2015-2016год.

11. 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».

12. В нарушение требований п. 99,117, Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов),

органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" в проверяемом периоде имел место случая приобретения по статье 226 «Прочие работы, услуги» бланочной продукции Муниципальный контракт № 11 от 04.03.2016года тогда как приобретение бланочной продукции должно производиться по статье 340 "Увеличение стоимости материальных запасов"

В результате нарушения п.,99,117 Инструкции № 157н, ст. 306.4 БК РФ Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" произведено нецелевое использование средств бюджета Эльбрусского муниципального района в сумме 11955,00 рублей.

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