

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 №4 имени Т.М. Энеева» с.п. Кенделен Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики за период с 01.01.2014 г. по 31.12.2016 г.

г.п. Тырныауз

24.07.2017 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 15.05.2017г. № 3.

Цель контрольного мероприятия: : целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя образовательная школа №4 имени Т.М. Энеева» с.п. Кенделен Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

Предмет контроля: деятельность Муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя образовательная школа №4 имени Т.М. Энеева» с.п. Кенделен 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 №4 имени Т.М. Энеева» с.п. Кенделен 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 общеобразовательная школа №4 имени Т.М. Энеева» с.п. Кенделен Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

Краткое наименование: МОУ " СОШ №4 им. Т.М. Энеева" с.п. Кенделен

Юридический адрес: 361613, Кабардино-Балкарская Республика, Эльбрусский район, с.п. Кенделен, улица Ленина, д. 294.

Фактический адрес: 361613, Кабардино-Балкарская Республика, Эльбрусский район, с.п. Кенделен, улица Ленина, д. 294.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» МОУ "СОШ №4 им. Т.М. Энеева" с.п. Кенделен Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики зарегистрирован в Межрайонной ИФНС России № 5 по КБР, ОГРН, свидетельства о государственной регистрации от 19.01.2012г., 07 № 001732234, ИНН 0710054804, КПП 071001001.

МОУ "СОШ №4 им. Т.М. Энеева" с.п. Кенделен Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики присвоена следующая идентификация его деятельности по общероссийским классификаторам: ОКПО-749010449; ОКОГУ-421007; ОКАТО-83248000006;ОКТМО—83648415;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 15.05.2017 г. по 26.06.2017г.

Должностные лица проверяемого объекта:

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

- с правом первой подписи:

Директор муниципального общеобразовательного учреждения « Средняя общеобразовательная школа №4 имени Т.М.Энеева » с.п. Кенделен Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики

Энеева Лина Хусеевна ,

01.01.2014г. по 14.10.2014г.

15.12.2014г. по 30.06.2016г.

Атмурзаев Мухтар Мухадинович

14.10.2014г. по 15.12.2014г.

01.07.2016г. по настоящее время

- с правом второй подписи :

Главный бухгалтер муниципального общеобразовательного учреждения « Средняя общеобразовательная школа №4 имени Т.М. Энеева» с.п. Кенделен Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики

01.01.2014 г. по 31.03.2016г. Бачиева Фатимат Зейтуновна ,

01.04.2016г. по 31.10.2016г. Хуртуева Залина Солтан –Хамидовна,

01.11.2016г. по настоящее время Жашуева Жанна Хасановна

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. 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 2014-2016 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.

2. В нарушение п.11 Приказа 157н в журналах операций за 2014-2015годы не указывается количество приложенных документов (ж/о №2, №4, №5, №7).

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, Меню-требование на выдачу продуктов питания не установленной формы, (код формы 0504037) , (код формы 0504037), (код формы0504202), 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. Проверкой установлено, что форма табеля по учету рабочего времени в Дошкольном учреждении с 01.01.2014г. по 30.09.2016г., используется неустановленной формы, согласно Постановлению Госкомстата РФ от 05.01.2004г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (код формы 0301008).

7. В нарушение ст.116, ст.117,ст. 212 ТК РФ за 2014г.-2016г., предоставлялись дополнительные трудовые отпуска в количестве от 3 до12 дней.

В результате данного нарушения было неправомерно начислено - 23713,89руб.

8. В нарушение ст. 212 ТК РФ в Учреждении не проводилась аттестация рабочих мест в соответствии ст. 3 ФЗ от 28.12.2013 №426 «О специальной оценке условий труда»

За 2014 год, было неправомерно начислено «за вредность» - 154009,00рублей.

9. С 01.08.2014г. Директору Энеевой Л.Х. предоставлен отпуск на 59 календарных дня, Распоряжение № 121/К от 30.07.2014г., за период с 01.08.2014г. по 31.08.2014г., была начислена заработная плата в размере 24369,00 рублей, (отзыв из отпуска предоставлен не был), однако перерасчет отпускных произведен не был. За данный период необоснованно была начислена заработная плата в размере 24369,15рублей.

10. На основании приказа № 37 от 25.05.2016г., И.о. директора Атмурзаеву М.М. предоставлен отпуск с 01.06.2016г. по 26.07.2016г.,внутренним приказом №38 от 28.06.2016г. он был отозван из отпуска с 01.07.2016г. однако перерасчет отпускных произведен не был. За период с 01.07.2016г. по 26.07.2016г., необоснованно было начислено отпускных в размере 26993,20рублей.

11. В ходе проверки так же было выявлено что в 2015 году в сентябре , ноябре было произведено начисление обозначенное в расчетно-платежной ведомости как «долата за ФГОС» главному бухгалтеру Бачиевой Ф.З сентябрь -26934,00рублей , ноябрь- 11685,00 рублей . Зам. директора по учебной части

Улаковой М.М. ноябрь -11685,00 рублей, Зам. директора по воспитательной части Атмурзаеву М.М. ноябрь -11685,00 рублей . При этом приказов руководителя учреждения о премировании, доплатах или иных выплат в пользу этих работников не обнаружено (не представлено).

В результате не правомерно начислено заработной платы в размере - 61989,00 рублей.

12. В проверяемом периоде имеются расхождения между расчётно-платежной ведомостью и перечислением заработной платы на лицевые счета работников МОУ «СОШ №4 им. Т.М. Энеева» с.п. Кенделен Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики

Заработная плата начисленная по расчетно-платежным ведомостям одним работникам перечислялась без основания на лицевые счета (зарплатные пластиковые карты) других работников.

13. В нарушение Инструкции по бюджетному учету, Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ отсутствует приказ о проведении инвентаризации за 2014-2015год.

14. 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 отражаются не 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