

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной палаты
Эльбрусского муниципального района
_____ Ю.А. Узденов

«_____» _____ 2014 г.

ОТЧЕТ
о результатах внешней финансово-хозяйственной деятельности
муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя
общеобразовательная школа» п. Терскол Эльбрусского
муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

г.п. Тырнауз

22.12.2014 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 палаты Эльбрусского муниципального района КБР», утвержденным решением сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района от 21.06.2013 № 16\6, на основании плана работы Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР, распоряжения председателя контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР от 10.11.2014 г. №10.

Цель контрольного мероприятия:

Целевое и эффективное использование бюджетных средств выделенных из бюджета Эльбрусского муниципального района на обеспечение деятельности Муниципального общеобразовательного учреждения "Средняя общеобразовательная школа " п. Терскол Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики

Предмет контроля:

Деятельность Муниципального общеобразовательного учреждения "Средняя общеобразовательная школа " п. Терскол Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета Эльбрусского муниципального района за период 01.11.2011 г. по 31.10.2014 г.

Объект контроля: Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа» п. Терскол Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

Полное наименование: Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа» п. Терскол Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

Краткое наименование: МОУ «СОШ» п. Терскол .

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» МОУ «СОШ» п. Терскол зарегистрирован в Межрайонной ИФНС России № 5 по КБР, ОГРН1030700501479, свидетельства о государственной регистрации от 18.10.2003г., 07/00249307, ИНН 0710005910, КПП 071001001.

МОУ «СОШ» с. Терскол Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики присвоена следующая идентификация его деятельности по общероссийским классификаторам: ОКПО-52513513; ОКОГУ-49007;ОКАТО-8324883002; ОКТМО--83648101;ОКФС-14;ОКОПФ-81, (письмо территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кабардино-Балкарской Республике).

Юридический адрес:361605, КБР, Эльбрусский район, с. Терскол, д. 4.

Фактический адрес: 361605, КБР, Эльбрусский район, с. Терскол, д. 4.

Проверяемый период деятельности: с 01.11.2011г. по 31.10.2014 г.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 10.11.2014 г. по 05.12.2014

Должностные лица проверяемого объекта:

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

- с правом первой подписи:

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

- с правом первой подписи:

Директора муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа» с. Терскол Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики Залиханова Лейля Таусолтановна (весь период).

- с правом второй подписи :

Главный бухгалтер муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа» с. Терскол Эльбрусского муниципального

района Кабардино-Балкарской Республики Ахматова Айшат Алиевна (весь период).

Основные цели и виды деятельности объекта:

1.Основным предметом деятельности МОУ «СОШ» с. Терскол является реализация общеобразовательных программ дошкольного, начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования. Учреждение также может обеспечивать дополнительную (углубленную) подготовку обучающихся по 1 или нескольким предметам.

Основными целями учреждения являются:

1) обеспечение реализации дошкольного воспитания, общего школьного образования, установленного Федеральным государственным образовательным стандартом для общеобразовательных школ и детских садов;

2) обеспечение преемственности и непрерывности содержания организации учебно - воспитательного процесса;

3) формирование у обучающихся и воспитанников современного уровня знаний;

4) формирование общей культуры личности обучающихся, воспитанников на основе обязательного минимума содержания общеобразовательных программ;

5) создание условий для самоопределения личности, ее самореализации и адаптации к жизни в обществе;

6) воспитание у обучающихся гражданственности, патриотизма, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье;

7) формирование здорового образа жизни.

Основными задачами дошкольного образовательного учреждения являются:

1) охрана жизни и укрепление физического и психического здоровья детей;

2)обеспечение познавательно-речевого, социально-личностного, художественно-эстетического и физического развития детей;

3) воспитание с учетом возрастных категорий детей гражданственности, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье;

4) осуществление необходимой коррекции недостатков в физическом и (или) психическом развитии детей;

5) взаимодействие с семьями детей для обеспечения полноценного развития детей;

6) оказание консультативной и методической помощи родителям (законным представителям) по вопросам воспитания, обучения и развития детей.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В нарушение п.11 Приказа 157н, в журналах операций не указывается количество приложенных документов (ж/о № 2, № 4, №5, № 6, № 7,).

2. За период с 01.11.2011г. по 31.12.2013г. в первичных документах Учреждения в части документах отсутствовали:

1) дата составления документа;

2) наименование экономического субъекта, составившего документ;

3) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;

4) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 ст. 9 ФЗ №129,ФЗ №402, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

3. В нарушение п.8 Инструкции 157н, в бухгалтерии Учреждения к платежным поручениям в 2011-2014гг.. прикладываются счета на оплату без разрешительной визы руководителя Учреждения.

4. В нарушение ст. 73 БК РФ бухгалтерией Учреждения реестр закупок 2012-2014гг. не велся.

5. Оборотная ведомость используется не установленной формы (код формы 0504050), согласно Приказ Минфина РФ от 15 декабря 2010г. N 173н.

Записи в ведомость по нефинансовым активам не вносятся на основании данных Накопительной ведомости по приходу продуктов питания (код формы 0504037). Накопительной ведомости по расходу продуктов

питания (код формы 0504037) использовалась в единичных случаях за Декабрь 2013г. , Март –Апрель 2014года.

6. В представленных документах за 2011-2013гг. по приходу продуктов питания (накладных) от И.П. Гулиевой Р.Ш. отсутствуют дата составления документа, наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи.

7. Для оформления отпуска продуктов питания не применяется «Меню-требование» на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), заверенное подписями лиц, ответственных за получение (выдачу, использование) продуктов питания и утвержденное руководителем учреждения.

8. Для списания продуктов питания применяется «Меню –раскладка» за 2011-2013гг.. не утвержденные Директором МОУ «СОШ» с. Терскол .

9. Выборочная проверка списания продуктов питания показало, что данные по количеству детей, на которых списываются продукты питания по накопительной ведомости с табелем учета посещаемости за детей расходятся. Так, фактическое количество посещаемости дошкольного отделения за 01-30 ноября 2012 года составило 421 ребенка, а списано на оснований «Меню-раскладка» на выдачу продуктов за 01-30 ноября 2012года на 494 ребенка, что на 73 довольствующихся больше, или излишне списано продуктов питания на сумму 4703,39 рубля.

За 01-31мая 2013 года составило 592 ребенка, а списано на оснований «Меню-раскладка» на выдачу продуктов за 01-30 мая 2013 года на 612 ребенка, что на 20 довольствующихся больше, или излишне списано продуктов питания на сумму 1033,00 рубля.

Итого излишне списано продуктов питания на сумму -5736,39 рубля.

10. В нарушение ст.15 ТК РФ, в учреждении отсутствуют Приказы директора об утверждении штатных расписаний и тарификационных списков на 2011- 2014 годы.

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

12. Проверкой установлено, что форма Табеля по учету рабочего времени МОУ «СОШ » с. Терскол. Эльбрусского района Кабардино-

Балкарской Республики. 01.11.2011 по 31.08.2013гг. не соответствует требованиям п.1.2 постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1, в частности унифицированной форме № Т-13 «Табелью учета рабочего времени». По представленным «Табелям» не представляется возможным определить продолжительность рабочего времени и выхода на работу работников.

14. В августе 2013года согласно приказа № 40 Тилова Х.И. была отозвана из отпуска в связи с производственной необходимостью. При этом за август месяц ей была начислена заработная плата однако перерасчёт отпускных за 25 календарных дней произведён не был что повлекло за собой переплату заработной платы 10867,00 рублей .

15. Проверкой установлено: в нарушение ст.123 ТК РФ работники не ознакомлены с графиком ежегодных отпусков.

16. В нарушение ст. 212 ТК РФ Постановления Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 14.03.1997 N 12 "О проведении аттестации рабочих мест по условиям труда", заключения аттестационной комиссии от 30.12.2013года в части выплаты компенсационных сумм которая не предусматривает выплату надбавок «за вредность» в размере 12% в учреждении производились данные выплаты.

В результате за проверяемый период было не правомерно начислено «за вредность» -681667,64 рубля.

17. В нарушение Инструкции по бюджетному учету, Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ отсутствует приказ о проведении инвентаризации за 2013год.

18. Определить базовую норму расхода топлива на 100 км пробега не представляется возможным так как в паспорте транспортного средства не указана модель двигателя так же транспортное средство (ГАЗ -322171 колесная база 4X4) не указано в Распоряжение Минтранса РФ от 14 марта 2008 г. N АМ-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте".

19. В ходе выборочной проверки списания ГСМ были выявлены следующие нарушения;

В 2012 году за октябрь ,ноябрь списание бензина производилось по зимним нормам из расчета 23,2 литра на 100 км. пробега транспортного

средства . Зимние нормы списания ГСМ применяются в Кабардино–Балкарской Республике с 01 декабря по 01 марта (Приложение №2 в Распоряжение Минтранса РФ от 14 марта 2008 г. N АМ-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте") в результате данного нарушения было списано на 12,91 литра (октябрь -8,75литра , ноябрь -4,16литра) или 345,98рублей (октябрь -234,50рубля ,ноябрь -111,48 рублей) больше установленных норм.

Так–же произведено списание без документального подтверждения ГСМ в количестве 8 литров - 214,40рублей за декабрь месяц 2012 года .

В марте 2013года списание ГСМ производилось по зимним нормам из расчета 23,2 литра на 100 км. пробега в результате данного нарушения списано на 6,81 литра больше или 191,87рублей.

Итого в сумма выявленных нарушений составляет – 752,25 рубля.

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.
4. 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**

Ю.А. Узденов