

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

«_____» _____ 2020 г.

ОТЧЕТ

о проведённой проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа» с. Терскол Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики за период с 01.01.2017г. по 31.12.2019г.

г.п. Тырнауз

07.12.2020 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. № 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 на 2020 год, распоряжения председателя контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР от 26.10.2020г. № 6.

Предмет проверки:

деятельность муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа» с. Терскол Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики (действия должностных лиц) по эффективности использования муниципального имущества и средств бюджета.

Объект проверки:

муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа» с.п. Терскол 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;

- других контрольных действий, связанных с исследованием вопросов.

Проверка проводилась с ведома директора муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа» с. Терскол Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики Залихановой Лейли Таусолтановны, в присутствии главного бухгалтера муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа» с. Терскол Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики Ахматовой Айшат Алиевна .

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).

Сроки начала и окончания контрольного мероприятия:

с 05.11.2020г. по 05.12.2020г.

Цель проведения проверки:

целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности муниципального общеобразовательного учреждения

«Средняя общеобразовательная школа» с.п. Терскол Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики, за период 01.01.2017г. по 31.12.2019 г.

Основные цели и виды деятельности объекта:

Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа» с. Терскол Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики, действует на основании Устава утвержденного Постановлением главы местной администрации Эльбрусского муниципального района от 18 апреля 2016 года №53.

Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа» с. Терскол Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики (далее «Учреждение») является муниципальным общеобразовательным учреждением, которое осуществляет оказание муниципальных услуг, выполнение работ и (или) исполнение муниципальных функций в области образования в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы.

В своей деятельности Учреждение руководствуется законодательством Российской Федерации и Кабардино-Балкарской Республики, муниципальными правовыми актами и распорядительными актами учредителя, правилами и нормами безопасности, а также настоящим Уставом и локальными нормативными актами Учреждения.

Учреждение является юридическим лицом и от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, заключать от своего имени договоры, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Учреждение имеет свою печать установленного образца и штамп, проходит государственную аккредитацию в порядке, установленном законодательством.

Право на ведение образовательной деятельности возникает у Учреждения с момента выдачи ему лицензии.

Учреждение выдает документы об образовании в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учреждение самостоятельно в осуществлении образовательного процесса, подборе и расстановке кадров, научной, финансовой, хозяйственной и иной деятельности, в разработке и принятии локальных нормативных актов в пределах, установленных законодательством Российской Федерации и Кабардино-Балкарской Республики, нормативными правовыми актами местной администрации Эльбрусского муниципального района и настоящим Уставом.

Учреждение самостоятельно определяет содержание образования, выбор учебно-методического обеспечения, образовательных технологий по реализуемым общеобразовательным программам. Общеобразовательные программы в Учреждении разрабатываются в соответствии с федеральными государственными

образовательными стандартами начального общего, основного общего, среднего общего образования.

Компетенции Учреждения определены Законом «Об образовании в Российской Федерации» № 273-ФЗ.

Учреждение обеспечивает реализацию в полном объеме общеобразовательных программ, соответствие качества подготовки обучающихся установленным требованиям, соответствие применяемых форм, средств, методов обучения и воспитания возрастным, психофизическим особенностям, склонностям, способностям, интересам и потребностям обучающихся, создает безопасные условия обучения и воспитания.

Учреждение организует питание обучающихся. В школе предусмотрено помещение для питания обучающихся, а также для хранения продуктов питания и приготовления пищи. Питание обучающихся осуществляется по графику, составленному и утвержденному самостоятельно. Для организации питания обучающихся предусмотрены три большие перемены по 15 минут, остальные перемены – 10 минут.

Учреждение соблюдает государственную дисциплину в архивном деле, обеспечивает полную сохранность документов по личному составу, разрешает представителям архивных органов осуществлять проверку состояния данной работы.

Работа с архивом в Учреждении ведется в соответствии с законодательством Российской Федерации об Архивном фонде Российской Федерации и Правилами работы Государственных, районных архивов.

Учреждение исполняет обязанности по организации и ведению воинского учета граждан в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Учреждение самостоятельно в формировании своей структуры, если иное не установлено федеральными законами.

Учреждение обеспечивает условия для реализации гражданами гарантированного государством права на получение общедоступного и бесплатного общего образования, создает благоприятные условия для умственного, нравственного, физического развития личности, в том числе путем удовлетворения потребностей обучающихся в самообразовании.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности путем выполнения работ и оказания услуг в сфере образования.

Основными целями Учреждения являются:

Создание условий, гарантирующих гражданам реализацию права на получение общедоступного качественного и бесплатного общего образования;

Осуществление обучения и воспитания в интересах личности, общества, государства;

Формирование общей культуры личности обучающихся на основе усвоения содержания общеобразовательных программ;

Адаптация обучающихся к жизни в обществе;

Воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье;

Осуществление мер по реализации программ и методик, направленных на формирование законопослушного поведения обучающихся;

Охрана здоровья и социальной защиты воспитанников, обучающихся и работников Учреждения.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Проверкой установлено, в нарушение п.5 ст. 161 и п.3 ст.219 Бюджетного кодекса РФ Учреждением допущено превышение лимитов бюджетных обязательств:

Так, в 2017 году по экономической статье расходов 340103 «Оплата продуктов питания», при наличии доведенных лимитов бюджетных обязательств по данной статье расходов в сумме 547290,57 рублей неправомерно заключены договора на поставку продуктов питания на сумму 581423,2 рублей, в связи с чем превышение лимитов бюджетных обязательств составило 34132,63 рублей.

В 2018 году по экономической статье расходов 340103 «Оплата продуктов питания», при наличии доведенных лимитов бюджетных обязательств по данной статье расходов в сумме 511704,5 рублей неправомерно заключены договора на поставку продуктов питания на сумму 581423,2 рублей, в связи с чем превышение лимитов бюджетных обязательств составило 69718,70 рублей.

В 2019 году по экономической статье расходов 342,346 «Оплата продуктов питания», при наличии доведенных лимитов бюджетных обязательств по данной статье расходов в сумме 530172,00 рублей неправомерно заключены договора на поставку продуктов питания на сумму 581423,2 рублей, в связи с чем превышение лимитов бюджетных обязательств составило 51251,20 рублей.

Итого в нарушение п.5 ст. 161 и п.3 ст.219 Бюджетного кодекса РФ Учреждением допущено превышение лимитов бюджетных обязательств за 2017-2019гг., на сумму 155102,53 рублей.

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

3. Обратная ведомость за 2017 не использоваться установленной формы (код формы 0504050), согласно Приказ Минфина РФ от 30.03.2015г. N 52н. "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" (далее - Приказ Минфина РФ от 30.03.2015г. N 52н.)

За период с 01.01.2017г. по 31.12.2019г. в учреждении не применялись накопительная ведомость по приходу продуктов питания (ф. 0504037) и накопительная ведомость по расходу продуктов питания (ф. 0504038).

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

4. Было выявлено, что согласно штатным расписаниям с 01.09.2018г. по 31.01.2019г воспитатель д/о, совмещал обязанности Музыкального руководителям (Будаева Л.Л), не имея соответствующего образования для замещения соответствующей должности (не представлено).

Согласно Приказу Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 N 761н "Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел "Квалификационные характеристики должностей работников образования".

В результате данного нарушения было неправомерно выплачено 46025руб.00коп

5. В 2017 году было выявлено что в нарушение пп.111 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н отсутствуют акты о списании материальных запасов (ф. 0504230) выданных материально- ответственному лицу (строительные материалы , трубы и т.д.) на сумму 36821 руб. 07коп.

6. На балансе числятся основные средства, введенные в эксплуатацию стоимостью менее 10000 рублей. В соответствии с п.50 и п.373 Приказа Министерства Финансов РФ №157н, основные средства стоимостью менее 10000 руб. включительно не отражаются на забалансовом счете 21 «Основные средства включительно 10000 руб. в эксплуатации».

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 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).

-Приказ Министерства Финансов РФ от 01.12.2010 г. №157н.

-Постановления правительства РФ от 24.12.2007г. № 922,

- «Трудовой кодекс Российской Федерации» от 30.12.2001г. №197-ФЗ,

-Приказ Минфина Российской Федерации от 16.12.2010 года № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»

-Федеральный закон от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации",

-Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации",

-Приказ Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления",

- Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н.

- другие нормативные и инструктивные материалы, имеющие отношение к проверке.

Предложения по результатам проверки:

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.

4. Направить отчет Главе Эльбрусского муниципального района, Главе местной администрации Эльбрусского муниципального района .

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

Ш.М.Будаев