

**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.Бедык Эльбрусского**  
**муниципального района Кабардино-Балкарской Республики за**  
**период 01.01.2017г. по 31.12.2019 г..**

г.п. Тырныауз

27 .10.2020 г.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 270), Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российских Федераций 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 на 2020 год, распоряжения председателя контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР от 21.09.2020г. №5.

**Предмет проверки:**

деятельность муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа» с. Бедык Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики (действия должностных лиц) по эффективности использования муниципального имущества и средств бюджета ,за период 01.01.2017г. по 31.12.2019 г.

**Объект проверки:**

муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа» с. Бедык 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. Бедык Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики Чипчиковой Фатимат Владимировны, в присутствии главного бухгалтера муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа» с. Бедык Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики Ахматовой Айшат Алиевны.

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

- с правом первой подписи:

Директор муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа» с. Бедык Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики,

с 01.01.2017г. по 28.04.2017г. Борчаев Рафаэль Шамильевич,

с 29.04.2017г. по 10.07.2017г. Чипчикова Фатимат Владимировна,  
с 11.07.2017г. по 31.07.2017г. Борчаев Рафаэль Шамильевич,  
с 10.08.2017г. по 04.12.2017г. Ахматов Заурбек Мажидович,  
с 05.12.2017г. по 31.05.2018г. Отарова Лейля Ильясовна,  
с 01.06.2018г. по настоящее время Чипчикова Фатимат Владимировна.  
- с правом второй подписи:

Главный бухгалтер муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа» с. Бедык Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики,

с 01.01.2017г. по 31.05.2018г. Сотгаев Артур Борисович,  
с 01.06.2018г. по 01.02.2019г. Хабаева Юлия Юрьевна,  
с 01.02.2019г. по 16.08.2020г. Джаппуева Халимат Мурадиновна,  
с 17.08.2020г. по настоящее время Ахматова Айшат Алиевна.

**Сроки начала и окончания контрольного мероприятия:**

с 29.09.2020г. по 27.10.2020г.

**Цель проведения проверки:**

целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа» с. Бедык 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. Бедык Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики, действует на основании Устава утвержденного Постановлением главы местной администрации Эльбрусского муниципального района от 07 ноября 2018 года №403.

Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа » с.Бедык Эльбрусского муниципального района (далее Учреждение) создано в соответствии с Федеральным Законом « Об образовании в Российской Федерации» и реализует права граждан на образование, гарантии общедоступности и бесплатности дошкольного, начального, основного, среднего общего образования.

Учреждение является некоммерческой организацией и не ставит извлечение прибыли основной целью своей деятельности.

Учредителем Учреждения и собственником ее имущества является местная администрация Эльбрусского муниципального района.

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения от имени местной администрации Эльбрусского муниципального района исполняет

муниципальное учреждение "Комитет по управлению имуществом Эльбрусского муниципального района".

Учреждение является юридическим лицом, имеет на оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в МУ "Управление финансами Эльбрусского района" и в отделении по Эльбрусскому району Управления Федерального казначейства по КБР, печать со своим наименованием, бланки, штампы и другие реквизиты. Учреждение от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с федеральными законами.

Учреждение отвечает по своим обязательствам за находящимися в его распоряжении денежными средствами. При недостаточности указанных денежных средств субсидиарную ответственность по обязательствам Учреждения несет Учредитель. Учреждение не отвечает по обязательствам Учредителя.

Учреждение не вправе отчуждать либо иным способом распоряжаться имуществом без согласия Учредителя.

По согласованию с МУ «Комитет по управлению имуществом» Эльбрусского муниципального района Учреждение вправе арендовать и сдавать в аренду объекты собственности.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, составляемым и утверждаемым в порядке, определенном органом, осуществляющим функции и полномочия Учредителя.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации", Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", другими федеральными законами и нормативными правовыми актами РФ, законами и иными правовыми актами Кабардино-Балкарской Республики, нормативными актами органов местного самоуправления Эльбрусского муниципального района, а также настоящим Уставом.

Учреждение проходит лицензирование и государственную аккредитацию в порядке, установленном федеральным законодательством и имеет право на выдачу выпускникам документов государственного образца: аттестата об основном общем образовании, аттестата о среднем общем образовании.

Учреждение самостоятельно в осуществлении образовательного процесса, подборе и расстановке кадров, научной, финансовой, хозяйственной и иной деятельности в пределах, установленных действующими законодательствами Российской Федерации, Кабардино - Балкарской Республики и настоящим уставом.

**Основными задачами Учреждения являются:**

- создание условий для воспитания, становления и формирования духовно-нравственной личности, для развития склонностей, интересов и способностей к социальному самоопределению, для освоения соответствующих федеральных государственных образовательных стандартов (далее - ФГОС), а в переходный период федерального компонента государственного образовательного стандарта по программам основного общего и среднего общего образования (далее - ФКГОС);

- разработка и реализация образовательных программ и педагогических технологий, обеспечивающих высокую эффективность обучения;

- выявление способных и одаренных детей, создание условий для развития индивидуальных способностей обучающихся и воспитанников дошкольных групп;

- воспитание широко эрудированного человека со сформированным мышлением и мировоззрением, с устойчивой мотивацией на дальнейшее познание науки, техники, культуры, искусства;

- взаимодействие с семьями детей для обеспечения полноценного развития обучающихся;

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

Решение основных задач Учреждения обеспечивается в ходе реализации общеобразовательных программ через специфичные для каждого возраста обучающихся виды деятельности в соответствии с реализуемыми государственными образовательными стандартами дошкольного, начального общего образования, основного общего образования и среднего общего образования.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**1. В нарушение п.6 Приказа Минфина России от 20.11.2007 г.№112н, п.8 Приказ Минфина России от 14.02.2018 N 26н, пп.6 п.2 Постановление Местной администрации Эльбрусского муниципального района КБР от 18.01.2012 N 2"О Порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений Эльбрусского муниципального района" к бюджетной смете за 2017-2019гг. не приложены обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой частью сметы (расчеты к проверке не представлены и считаются отсутствующими).**

**2. Проверка показала, что в нарушение п.6 Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н, п.3 ст.6 Закона №402 ФЗ учётная политика, график документооборота за 2017-2019 годы в Учреждение не имеется (отсутствует).**

Данное обстоятельство является нарушением требований Федерального закона «О бухгалтерском учете», пт. 6 Приказом Минфина РФ №157н от 01.12.2010г., выразившегося в отсутствии контроля за организацией бухгалтерского учета в организации, а также за соблюдением законодательства при выполнении хозяйственных операций.

3. Журнал ордера № 2 - Журнал операций с безналичными денежными средствами, № 4 - Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, № 6 - Журнал операций расчетов по оплате труда, за 2017 год не соответствовали утверждённым формам согласно приказа Министерства финансов РФ № 52н от 30.03.2015г. "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 № 52н). Журнал №7 Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2017-2019гг.. не применялся не велся.

4. В нарушение п.11 Приказа 157н в журналах операций не указывается количество приложенных документов, Журналы операций, бухгалтерского учета, не прошнурованы не пронумерованы (не сброшюровываются). (ж/о № 2, № 4, № 6,).

5. За период с 01.01.2017г. по 31.12.2019г. в нарушение ст. 9,ФЗ №402 в первичных документах Учреждения в части документах отсутствовали:

- 1) дата составления документа;
- 2) 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 №402, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Так же а в нарушение п.7 ст. 9. ФЗ №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» в первичных документах имелись, исправления не заверенные в установленном порядке.

6. В ходе проверки было выявлено что согласно Распоряжения 168к от 14.10.2019г. Директору МОУ «СОШ» с. Бедык Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики Чипчикова Ф.В была направлена в командировку с 15.10.2019г. по 01.11.2019г. в г. Пятигорск. По возвращению из

командировки Чипчиковой Ф.В. в нарушение п.26 Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки" не был предоставлен Авансовый отчет на сумму 11200руб.00коп.

7. В ходе проверки организации питания было выявлено следующие :

1. Аналитический учет поступивших продуктов, питания велся с 01.01.2017г. по 31.12.2017г. в оборотной ведомости по учету продуктов питания которая не соответствовала установленной форме , (ф. 0504035) согласно Приказ Минфина РФ от 30.03.2015г. N 52н (ф. 0504035).

С 01.01.2018г. по 31.12.2019г. оборотная ведомость по обороту продуктов питания, (ф. 0504035) не применялась. (не представлена считается отсутствующей).

2. 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). Ежемесячно в оборотной ведомости (ф. 0504035) подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца (п. 119 Инструкции № 157н).

3. 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.

4. В представленных документа отсутствуют сведения о фактическом количестве довольствующихся полученных на утро текущего дня.

5. В меню раскладках представленных для проверки за период 01.09.2018г. по 31.12.2019г. в единичных случаях имеется подпись руководителя учреждения данное обстоятельство является нарушением ст.9 ФЗ №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете»

8. Положение об оплате труда действующее на период с 01.01.2017г. по 31.12.2019г. не представлено считается отсутствующим.

Так-же не представлено Положение о стимулирующих выплатах действующее за период с 01.01.2017г. по 31.08.2019г.

Данное обстоятельство является нарушением ст.135 "Трудового кодекса Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ.

9. Расчетно-платежная ведомость за период с 01.01.2017г. по 31.05.2018г. используется не установленной формы (код формы 0504401), согласно Приказ Минфина РФ от 30.03.2015г. N 52н.

10. За период с 01.06.2018г. по 31.12.2019г. Расчетно-платежная ведомость не утверждается подписью руководителя.

11. За период с 01.07.2018г. по 31.01.2019г в Расчетно-платежных ведомостях нет подписи главного бухгалтера.

12. Расчетно-платежная ведомость за сентябрь 2019года в документах отсутствует.

13. В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. N 52н, записка-расчёт об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска за 01.06.2018г. по 31.12.2019г. используется не установленной формы (код формы 0504425).

14. В Январе 2017 года согласно, приказа № 13 от 31.01.2017года МОУ «СОШ» с. Бедык Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики произведена оплата в двойном размере за работу в праздничные дни с 02.01.2017г. по 06.01.2017г., гл. бухгалтеру Соттаеву А.Б в сумме 4799руб.75коп.

Директору Борчаеву Р.Ш. произведена оплата в двойном размере за работу в праздничные дни с 02.01.2017г. по 05.01.2017г., в сумме 3642руб.00коп.

Согласно табеля учета рабочего времени за указанные в приказе №13 от 31.01.2017г. периоды, выход на работу не прослеживается (проставлены выходные).

15. Так-же Директором Борчаевым Р.Ш. была нарушена ст.113 "Трудового кодекса Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ, в части отсутствия распоряжения работодателя (местной администрации Эльбрусского муниципального района), без которого он не имел права на работу в праздничные дни.

16. Было выявлено, что согласно штатным расписаниям с 01.01.2017г. по 31.08.2018г воспитатели д/о совмещали обязанности Музыкального руководителям(Толбаева З.А.), и хореографа (Альботова Т.Х.) не имея соответствующего образования для замещения соответствующей должности (не представлено).

В результате данного нарушения было неправомерно выплачено 71282руб.00коп.

17. В нарушение Постановления Госкомтруда СССР, ВЦСПС от 20.02.1984 N 58/3-102, ст.135 "Трудового кодекса Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ с 01.09.2018г. по 31.08.2019г.производились доплаты водителю Сайтекову З.Т. за «классность», как водителю 1-го класса в размере 25%; в отсутствие нормативного или локального документа на выплату данных выплат. Итого необоснованно начислено «за классность»- 17543руб.00коп.



18. В нарушение ст.137"Трудового кодекса Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ выявлено что не произведено удержание выданного аванса в размере 4213руб.00коп., Арсениной М.И. в январе 2019 года.

19. В результате нарушения Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н ст. 306.4 БК РФ произведено нецелевое использование средств бюджета Эльбрусского муниципального района в сумме- 10500руб.00 коп.

20. В проверяемом периоде 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 (Моющие средства ,строительные материалы , запчасти автомобиля, канцелярских товаров, и т.д. ) в 2017 году- 22576руб.00коп.,в 2018 году- 38200руб.00 коп. в 2019 году -12919руб.00коп. Итого на сумму 73695 руб. 00коп.

21. В нарушение требований пп.5 пункта 6, пп.2 п.7 Приказа Минтранса Российской Федерации от18.09.2008 года № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» списано ГСМ на сумму 46671руб.38коп. 1230,3 литра.

**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 проведенного контрольного мероприятия:**

**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.

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

**Ш.М.Будаев**