

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

«_____» _____ 2019 г.

ОТЧЕТ

о проведенной проверке финансово-хозяйственной деятельности муниципального общеобразовательного учреждения «Лицей №1 им. К.С. Отарова » г. Тырныауза Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

г.п. Тырныауз

30.12.2019 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 2019 год, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР от 05.12.2019г. № 6.

Цель контрольного мероприятия: целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Муниципального общеобразовательного учреждения «Лицей №1 им. К.С. Отарова» г.п. Тырныауза Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики с 01.01.2015 г. по 31.12.2017 г.

Предмет контроля: деятельность Муниципального общеобразовательного учреждения «Лицей №1 им. К.С. Отарова» г.п. Тырныауза Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета Эльбрусского муниципального района КБР.

Объект контроля: Муниципальное общеобразовательное учреждения «Лицей №1 им. К.С. Отарова» г.п. Тырныауза Эльбрусского 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 «Лицей №1 им. К.С. Отарова» г.п. Тырнауза Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики Лихова Мухамеда Абубакировича, в присутствии главного бухгалтера муниципального

общеобразовательного учреждения «Лицей №1 им. К.С. Отарова» г. Тырныауза Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики Толгуровой Аминат Шаухаловны.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2015г. по 31.12.2017 г.

Срок проведения контрольного мероприятия:

с 05.11.2019 г. по 17.12.2019г.

Должностные лица проверяемого объекта:

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

- с правом первой подписи:

Директор муниципального общеобразовательного учреждения «Лицей №1 им. К.С. Отарова» г. Тырныауза Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики Лихов Мухамед Абубакирович (весь период).

- с правом второй подписи :

Главный бухгалтер муниципального общеобразовательного учреждения «Лицей №1 им. К.С. Отарова» г.Тырныауза Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики Толгурова Аминат Шаухаловна (весь период).

Муниципальное общеобразовательное учреждение «Лицей №1 им. К.С. Отарова» г. Тырныауза Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики, действует на основании Устава утвержденного Постановлением главы местной администрации Эльбрусского муниципального района от 21 ноября 2018 года №426.

Учреждение в своей деятельности руководствуется Законом РФ «Об образовании», Уставом Учреждения иными нормативно правовыми актами Российской Федерации, Кабардино-Балкарской Республики и Эльбрусского района КБР.

Согласно Устава муниципальное общеобразовательное учреждение «Лицей №1 им. К.С. Отарова» г. Тырныауза Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики является юридическим лицом, имеет печать со своим наименованием, обособленное имущество, самостоятельный баланс, бланки, лицевые счета в Управлении финансами Эльбрусского района и в отделении №10 Федерального казначейства КБР.

Тип учреждения- казенное.

Учредителем муниципального общеобразовательного учреждения «Лицей №1 им. К.С. Отарова» г. Тырныауза Эльбрусского муниципального района

Кабардино-Балкарской Республики является Местная администрация Эльбрусского муниципального района КБР.

Полномочия собственника по управлению и распоряжению имуществом Учреждения от имени Местной администраций Эльбрусского муниципального района осуществляет уполномоченный представитель собственника – Муниципальное казенное учреждение "Управление по имущественным отношениям, землепользованию и сельскому хозяйству Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики в соответствии с действующим законодательством.

Согласно Устава основными целями Учреждения являются :

- Создание условий, гарантирующих охрану и укрепление здоровья обучающихся, воспитанников;
- участие в формировании и реализации социального заказа на образование;
- реализация программ дошкольного, начального общего, основного общего, среднего(полного) общего образования, программ дополнительного образования;
- работа по развитию профильного образования учащихся ;
- работы по технологическому совершенствованию педагогической и исследовательской деятельности;
- разработка и внедрение в учебный процесс новых педагогических инновации;
- для развития личности, ее самореализации и самоопределения;
- для формирования у обучающихся современного уровня знаний;
- для воспитания гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье;
- для осознанного выбора профессии;
- гарантирующих охрану и укрепление здоровья обучающихся.

Для реализации основных задач Школа имеет право:

- самостоятельно разрабатывать, принимать и реализовывать образовательную программу с учетом требований государственных образовательных стандартов;
- самостоятельно разрабатывать годовой учебный план, годовой календарный учебный график и расписание занятий;
- выбирать систему оценок, форму порядок и периодичность промежуточной аттестации обучающихся;
- выбирать формы, средства и методы обучения и воспитания, учебные пособия и учебники;
- реализовать дополнительные образовательные программы и оказывать дополнительные образовательные услуги (в том числе и платные) за пределами основных образовательных программ;

- привлекать дополнительные финансовые источники (в том числе и валютные), средства за счет предоставления платных образовательных услуг, добровольных пожертвований и целевых взносов физических и юридических лиц (в том числе и иностранных граждан);

- арендовать и сдавать в аренду объектов собственности по согласованию с Учредителем;

- оказывать посреднические услуги, приобретать акции, облигации и иные ценные бумаги и получать от них доход, вести предпринимательскую деятельность, разрешенную законодательством РФ;

- устанавливать прямые связи с иностранными предприятиями, учреждениями, организациями.

Полное наименование - Муниципальное общеобразовательное учреждение «Лицей №1 им. К.С. Отарова» г. Тырныауза Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики (согласно устава).

Краткое наименование –МОУ «Лицей №1 им. К.С. Отарова » (согласно устава).

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» Муниципальному общеобразовательному учреждению «Лицей №1 им. К.С. Отарова» г. Тырныауза Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики выдано Свидетельство в Межрайонной ИФНС России № 5 по КБР от 04.12.20012 г., серия 07 №001731947 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц (внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица), ОГРН 1020700713670, за государственным регистрационным номером 2120720004887, ИНН 0710005370, КПП 071001001.

Полное наименование: согласно Свидетельства о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц- Муниципальное общеобразовательное учреждение «Лицей №1 им. К.С. Отарова» г. Тырныауза Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики.

Краткое наименование: согласно Свидетельства о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц- МОУ «Лицей №1 им. К.С. Отарова».

МОУ «Лицей №1 им. К.С. Отарова» присвоена следующая идентификация его деятельности по общероссийским классификаторам: ОКПО-318362241;ОКОГУ-421007;ОКАТО-83248000006;ОКТМО--83648415;ОКФС-14;ОКОПФ-72,(письмотерриториальногооргана Федеральной службы государственной статистики по Кабардино-Балкарской Республике).

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 361624, КБР, Эльбрусский район, г. Тырныауз, ул. Энеева-29,

Тел.4-54-41 .

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В нарушение п.6 Приказа Минфина России от 20.11.2007 г.№112н, Постановления 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 2015 год 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 Приказа 157н, п.3 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете», учётная политика, график документооборота за 2015-2017 годы в Учреждении не имеется (отсутствует).

3. Бухгалтерский учёт в Учреждении не осуществляется по следующим журналам операций:

№ 2 - Журнал операций с безналичными денежными средствами;

№ 4 - Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

№ 6 - Журнал операций расчетов по оплате труда;

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

№ 8 - Журнал по прочим операциям.

Главная книга в Учреждении за 2015-2017 отсутствует (не ведется), что приводит к искажению бухгалтерской отчетности.

4. В нарушение ст.15 ТК РФ, в учреждении отсутствуют Приказы директора об утверждении штатных расписаний и тарификационных списков на 2015- 2017 годы.

5. Разработанные штатные расписания за 2016год не согласованы с учредителем Местной администрацией Эльбрусского района. Что является нарушением пп..2.2.2 п.2 постановления Местной администрации Эльбрусского муниципального района КБР от 11 января 2016 г. N 1 «О Порядке утверждения штатных расписаний муниципальных казенных учреждений Эльбрусского муниципального района».

6. Расчетно-платежная ведомость используется не установленной формы (код формы 0504401), согласно Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. 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" - используется записка-расчёт об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях не установленной формы (ф.0504425). Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н.

7. Проверкой установлено: в нарушение ст.123 ТК РФ работники не ознакомлены с графиком ежегодных отпусков за 2015-2017гг..

8. В 2015 -2017 году имеются нарушения постановления Правительства РФ от 14 мая 2015г. N 466 «О ежегодных основных удлиненных оплачиваемых отпусках» в части количества дней предоставляемых работникам дошкольных учреждений. Учителю–логопеду, Музыкальному руководителю ,Руководителю физического воспитания. Данным должностям предоставлялся ежегодный оплачиваемый отпуск в количестве 56 календарный дней тогда как согласно постановления Правительства РФ от 14 мая 2015г. N 466 ежегодный оплачиваемый отпуск должен составлять 42 календарных дня.

9. ст. 119 Трудового Кодекса РФ на основании Коллективного договора утверждённого общим собранием работников заместителям директора школы, главному бухгалтеру предоставляется 3 дня к отпуску. Однако ч.2 ст. 119 ТК.РФ., определено что порядок и условия предоставления ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам с ненормированным рабочим днем устанавливаются в федеральных государственных учреждениях нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации, в государственных учреждениях субъекта Российской Федерации нормативными правовыми актами органов государственной власти субъекта Российской Федерации, в муниципальных учреждениях нормативными правовыми актами органов местного самоуправления (данный порядок отсутствует не представлен).

10. ст. 117 Трудового Кодекса РФ ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск в количестве 3-х дней предоставлялся работникам, работающим по следующим должностям: Шеф – повар, Повар, Кух. рабочий.

Итого за проверяемый период в результате нарушений постановления Правительства РФ от 14 мая 2015г. N 466 , ст.117,ст. 119 Трудового Кодекса РФ выявлено переплаты в виде заработной платы (отпускных) в сумме-199687,65 рублей.

11. Установлен факт нарушения Трудового кодекса РФ ст. 284 в части продолжительности рабочего времени и его оплаты внешнему совместителю хореографу Варакиной И.В. оплата труда производилась за ставку. по

совместительству с 8-ми часовым рабочим днем, что противоречит ст. 284 Трудового Кодекса РФ. В данной статье прописано, что продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день. Данное нарушение повлекло переплату в размере – 185112,07руб.

12. На балансе Учреждения 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 должны отражаться на забалансовом счете 21 « Основные средства включительно в эксплуатации».

13. В нарушение ст.12 Федерального закона от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете» перед составлением годового отчёта за 2015-2017гг. отсутствуют приказы директора Учреждения о проведении инвентаризации.

В соответствии с Приложением № 5 Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н результаты инвентаризации объектов нефинансовых активов должны быть отражены в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

14. В проверяемом периоде было выявлено что в нарушение пп.111 Приказ 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" отсутствуют акты о списании материальных запасов(строительных материалов, моющие средства), (ф. 0504230) выданных материально- ответственному лицу на сумму 539950,00рублей.

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)
- "Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ
- Федеральный закон от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете».
- Федеральный закон от 28.12.2013 N 426-ФЗ "О специальной оценке условий труда"
- 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 Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации"
- 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 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 30.03.2015 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"
- другие нормативные и инструктивные материалы, имеющие отношение к проверке.

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

Ш.М. Будаев