

**УТВЕРЖДАЮ**  
Председатель Контрольно-счетной палаты  
Эльбрусского муниципального района  
\_\_\_\_\_ Ш.М Будаев

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 г.

## **ОТЧЕТ**

**о проведенной проверке финансово-хозяйственной деятельности  
муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя  
общеобразовательная школа №2 имени Героя Советского Союза  
В.Г. Кузнецова» г.п. Тырныауз Эльбрусского муниципального  
района Кабардино-Балкарской Республики за период с 01.01.2016 г.  
по 31.12.2018 г**

г.п. Тырныауз

15.04.2019 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 04.03.2019г. № 2.

**Цель контрольного мероприятия:** целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №2 имени Героя Советского Союза В.Г. Кузнецова» г.п. Тырныауз Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики. за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2018 г.

**Предмет контроля:** деятельность Муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №2 имени Героя Советского Союза В.Г. Кузнецова» г.п. Тырныауз Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета Эльбрусского муниципального района КБР.

**Объект контроля:** Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №2 имени Героя Советского Союза В.Г. Кузнецова» г. п.Тырныауз 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 №2 имени Героя Советского Союза В.Г. Кузнецова» г.п. Тырныауз Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики Отаровой Лейли Ильясовны, в присутствии главного бухгалтера Муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №2 имени Героя Советского Союза В.Г. Кузнецова» г.п. Тырныауз Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики Афауновой Юлии Рамазановны.

**Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2016г. по 31.12.2018 г.

**Срок проведения контрольного мероприятия:**

с 04.03.2019 г. по 01.04.2019г.

**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 №2 имени Героя Советского Союза В.Г. Кузнецова» г.п. Тырныауз Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики

с 01.01.2016г. по 07.12.2017г. Гулиев Ханафи Османович,

с 08.12.2017г. по 31.05.2018г. Геккиева ЖаухарХаджи-Османовна,

с 01.06.2018г по настоящее время Отарова Лейля Илиясовна

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №2 имени Героя Советского Союза В.Г. Кузнецова» г.п. Тырныауз Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики с 01.01.2016г. по настоящее время Афаунова Юлия Рамазановна.

Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №2 имени Героя Советского Союза В.Г. Кузнецова» г.п. Тырныауз Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики действует на основании Устава утвержденного постановлением главы местной администрации от 20.11.2018 г. №425.

Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №2 имени Героя Советского Союза В.Г. Кузнецова»

г.п. Тырнауз создано Постановлением администрации Эльбрусского района № 99 от 21.11.2012 года, является государственным некоммерческим учреждением. Учредителем и собственником муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №2 имени Героя Советского Союза В.Г. Кузнецова» является местная администрация Эльбрусского района.

Школа имеет в своей структуре детский сад (далее – Детский сад), реализующий основную программу дошкольного образования.

Основным предметом деятельности Школы является реализация образовательных программ дошкольного, начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования.

Деятельность Школы направлена на:

- создание условий, гарантирующих общедоступность и бесплатность общего образования в пределах, определяемых государственным стандартом общего образования; создание условий, гарантирующих охрану и укрепление здоровья воспитанников и обучающихся;
- формирование общей культуры обучающихся и воспитанников на основе усвоения обязательного минимума содержания общеобразовательных программ;
- на развитие личности, ее самореализацию и самоопределение, на достижение обучающимися и воспитанниками соответствующего образовательного уровня;
- воспитание у детей дошкольного возраста и обучающихся гражданственности, патриотизма, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, семье, формирование навыков и привычек здорового образа жизни;
- формирование духовно-нравственной личности, обеспечение самоопределения личности, создание условий для ее самореализации;
- создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ выпускниками Школы;
- формирование человека и гражданина, интегрированного в современное ему общество и нацеленного на совершенствование этого общества, укрепление и совершенствование правового государства;
- воспроизводство и развитие кадрового потенциала общества.

Школа является юридическим лицом, имеет самостоятельные сметы, обладает на праве оперативного управления обособленным имуществом и отвечает по своим обязательствам находящимся в ее распоряжении денежными средствами. Школа, как юридическое лицо, вправе иметь расчетные и другие счета в органах казначейства и вправе от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанность, быть

истцом и ответчиком в суде. Лицевые счета открываются в органах Федерального казначейства. Школа имеет печать установленного образца, штамп и бланки со своим наименованием. Учредитель несет субсидиарную ответственность по обязательствам Школы в случаях и пределах, установленных гражданским законодательством. Школа не несет ответственности по обязательствам Учредителя и созданных им юридических лиц.

Школа в установленном порядке открывает лицевые счета в финансовом органе района.

Финансовое обеспечение деятельности Школы осуществляется за счет средств бюджета Эльбрусского муниципального района, на основании бюджетной сметы.

Школа отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами. При недостаточности указанных денежных средств субсидиарную ответственность по обязательствам Школы несет собственник его имущества.

Нормативы финансового обеспечения образовательной деятельности Школы в части обеспечения государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях посредством выделения субвенций местным бюджетам в размере, необходимом для реализации основных общеобразовательных программ в части финансирования расходов на оплату труда работников Школы, расходов на учебники и учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местных бюджетов) в соответствии с нормативами, устанавливаются органами государственной власти субъектов Российской Федерации.

Школа как Казенное учреждение может осуществлять приносящую доходы деятельность в соответствии со своими учредительными документами. Доходы, полученные от указанной деятельности, поступают в лицевой счет «Средства полученные за счет средств внебюджетных источников». Школа представляет смету доходов и расходов на утверждение по согласованию с главным распорядителем в орган, осуществляющий открытие и ведение лицевого счета учреждения.

Учредитель вправе приостановить приносящую доходы деятельность Школы, если она идет в ущерб образовательной деятельности, предусмотренной Уставом.

Школа ведет налоговый учет, оперативный бухгалтерский учет хозяйственной и иной деятельности и статистическую отчетность о результатах деятельности в порядке, установленном законодательством.

Школа обязано представлять имущество к учету в реестре муниципального имущества Эльбрусского района в порядке, установленном законодательством.

Бюджетная смета Школы составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном учредителем.

Имущество и средства Школы отражаются на его балансе и используются для достижения целей, определенных настоящим уставом.

Школа не имеет право предоставлять и получать кредиты (займы), приобретать ценные бумаги. Субсидии и бюджетные кредиты Школе не предоставляются.

В целях эффективного использования бюджетных средств Школа выступает муниципальным заказчиком в соответствии с действующим законодательством.

Заключение и оплата Школой муниципальных контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет средств муниципального бюджета производится от имени Эльбрусского района в пределах доведенных Школе лимитов бюджетных обязательств в соответствии с действующим законодательством.

Имущество Школы.

Имущество Школы является собственностью Эльбрусского района и закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с законодательством.

Школа в отношении имущества, находящегося у него на праве оперативного управления, обеспечивает его бухгалтерский учет, инвентаризацию, сохранность и несет бремя расходов на его содержание.

Школа не вправе отчуждать либо иным способом распоряжаться имуществом без согласия органа по управлению муниципальной собственностью района.

Школа владеет, пользуется имуществом, принадлежащим ему на праве оперативного управления в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества, заданиями учредителя, если иное не установлено законодательством. Контроль деятельности Школы в этой части осуществляется Учредителем или иным юридическим лицом, уполномоченным собственником.

Школа с согласия Учредителя, на основании договора между Школой и медицинским учреждением, имеет право предоставлять медицинскому учреждению в пользование движимое и недвижимое имущество для медицинского обслуживания воспитанников, обучающихся и работников Школы и прохождения ими медицинского обследования.

Школа не вправе выступать учредителем (участником) юридических лиц.

Школа не вправе совершать сделки, возможными последствиями которых является отчуждение или обременение имущества, закрепленного за Школой на праве оперативного управления, или имущества, приобретенного за счет бюджетных средств, за исключением случаев, если совершение таких сделок допускается федеральными законами.

Земельный участок предоставляется Школе в постоянное (бессрочное) пользование в установленном законодательством порядке.

В пределах, имеющихся в ее распоряжении финансовых средств, Школа осуществляет материально-техническое обеспечение и оснащение образовательного процесса, оборудование помещений в соответствии с государственными и местными нормами и требованиями.

Учредитель образовательного учреждения, реализующего основную общеобразовательную программу дошкольного образования, вправе устанавливать плату, взимаемую с родителей (законных представителей), (далее – родительская плата) за содержание ребенка в указанных учреждениях, если иное не установлено настоящим Законом и иными федеральными законами.

Школа является получателем бюджетных средств и обладает следующими бюджетными полномочиями:

- Составляет (в соответствии с требованиями нормативно правового акта Учредителя) и исполняет бюджетную смету;
- Принимает и (или) исполняет в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетные обязательства;
- Обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований;
- Вносит соответствующему главному распорядителю (распорядителю) бюджетных
- Ведет бюджетный учет либо передает на основании соглашения это полномочие иному государственному(муниципальному) учреждению(централизованной бухгалтерии);
- Формирует и представляет бюджетную отчетность получателя бюджетных средств финансовому органу Эльбрусского муниципального района;
- Исполняет иные полномочия, установленные настоящим Уставом и нормативными правовыми актами(муниципальными правовыми актами), регулирующими бюджетные правоотношения;
- Учреждение осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые ему в органе, исполняющем бюджет Эльбрусского муниципального района в отделении казначейства.

Школа в установленном порядке ведет делопроизводство и хранит документы по всем направлениям своей деятельности, в том числе финансово-хозяйственной и по личному составу воспитанников, обучающихся, работников.

Официальное (полное) наименование: Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №2 имени Героя Советского Союза В.Г. Кузнецова» г.п. Тырныауз. Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

Сокращенное наименование: МОУ «СОШ №2 имени Героя Советского Союза В.Г. Кузнецова» г.п.Тырныауз.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 5 по КБР Муниципальное общеобразовательное учреждение «МОУ «СОШ №2 имени Героя Советского Союза В.Г. Кузнецова» г.п.Тырныауз ОГРН 1020700712713, ИНН 0710005500, КПП 071001001. Муниципальному общеобразовательному учреждению «МОУ «СОШ №2 имени Героя Советского Союза В.Г. Кузнецова» г.п.Тырныауз следующая идентификация его деятельности по общероссийским классификаторам: ОКПО-52513482; ОКОГУ-4210007; ОКАТО-83248501000; ОКТМО-83648101; ОКФС-14; ОКОПФ-20903 (письмо территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кабардино-Балкарской Республике).

Юридический адрес Учреждения: 361622 КБР, Эльбрусский район, г.п. Тырныауз, ул. Мира 11.тел.(866)384-23-59.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**1. В нарушение п.11 Инструкции № 157н данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов не систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и не группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в следующих регистрах бухгалтерского учета:**

- 1. Журнал операций с безналичными денежными средствами;**
- 2. Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;**
- 3. Журнал операций расчетов по оплате труда;**
- 4. Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;**
- 5. Журнал по прочим операциям;**



## **6. Главная книга.**

2. **Оборотная ведомость (код формы 0504035) не используется , согласно, Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н .**

3. **Накопительная ведомость по приходу продуктов питания (код формы 0504037) в МОУ «СОШ №2 имени Героя Советского Союза В.Г. Кузнецова» г.п. Тырныауз не используется. . Накопительная ведомость по расходу продуктов питания (код формы 0504038), которая, служит для обобщения сведений о расходовании продуктов питания в течение месяца, используется не установленной формы согласно, Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н.**

4. **Меню-требование (код формы 0504202) согласно, Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н Учреждением не используется (не представлено).**

5. **Расчетно-платежная ведомость используется не установленной формы (код формы 0504401) согласно, Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н.**

6. **В соответствии со ст. 91 ТК РФ в Учреждении должен вестись учет рабочего времени. Табеля учета рабочего времени по ДО не подписываются руководителем ,применяется форма на утверждённая (код формы 504421), согласно Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н. «Об утверждении первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».**

7. **Проверкой установлено, что в Учреждении за период с 01.09.2017года по 31.08.2018 года производились компенсационные выплаты к зарплате «за вредность». Компенсациями являются денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных ТК РФ и другими федеральными законами ст. 164 ТК РФ.**

**Каждый работник, если он занят на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда, имеет право на компенсации, установленные в соответствии с ТК РФ, коллективным договором,**

соглашением, локальным нормативным актом, трудовым договором (ст. 219 ТК РФ).

Основаниями для предоставления компенсаций за работу с вредными условиями труда служат результаты аттестации рабочих мест по условиям труда (наличие вредных производственных факторов, травмоопасных участков, оборудования, показателей тяжести, напряженности трудового процесса и т.д.), которая проводится в соответствии с Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 14.03.1997 N 12, "О проведении аттестации рабочих мест по условиям труда". Федеральным законом от 28.12.2013 N 426-ФЗ "О специальной оценке условий труда"

В соответствии ст. 212 ТК РФ, с Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 14.03.1997 N 12 "О проведении аттестации рабочих мест по условиям труда" в 2014 году в Учреждении была проведена аттестация рабочих мест.

В нарушение заключения аттестационной комиссии в части выплаты компенсационных сумм, которая не предусматривает выплату надбавок «за вредность» в размере 12% в учреждении производились данные выплаты.

За проверяемый период было неправомерно начислено «за вредность» - 14532,00 руб.

8. В нарушение ст.11 ч.1ФЗ №402 от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» инвентаризация активов и обязательств за 2018 год не проводилась.

9. Так же, проверкой выявлено, что в нарушение п.11 Приказа Минфина №91н от 13.10.2003г. «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» присвоенные инвентарным объектам номера не обозначены путем прикрепления металлического жетона, нанесения краской или иным способом.

10. Так же, установлено, что инвентарные карточки учета основных средств заполнены в нарушение п.13 Приказа Минфина №91н от 13.10.2003г. «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».

11. 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 должны отражаться на забалансовом счете 21 «Основные средства включительно 3000 руб. в эксплуатации».**

**Нарушения в ведении бухгалтерского учета ведет к искажениям налогового и бухгалтерского учета организации, поэтому при сдаче годовой отчетности балансовая стоимость основных средств отражает не достоверную сумму фактических вложений в приобретение объектов основных средств.**

**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**