

**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 имени А.М. Ахматова» с.п. Былым с 01.01.2015г. по 31.12.2017 г. Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.**

г.п. Тырнауз

28.06.2019 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 13.05.2019г. № 3.

**Цель контрольного мероприятия:** целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа имени А.М. Ахматова» с.п. Былым Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики с 01.01.2015г. по 31.12.2017 г.

**Предмет контроля:** деятельность муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа имени А.М. Ахматова» с.п. Былым Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики (действия должностных лиц) по эффективности использования муниципального имущества и средств бюджета.

**Объект контроля:** муниципальное общеобразовательное учреждения «Средняя общеобразовательная школа имени А.М. Ахматова» с.п. Былым 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.).

Основными целями Школы являются формирование общей культуры личности обучающихся на основе усвоения обязательного минимума содержания общеобразовательных программ, их адаптация к жизни в обществе, создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ, воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье, формирование здорового образа жизни.

Полное наименование: Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа имени А.М.Ахматова» с.п. Былым Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики.

Краткое наименование: МОУ «СОШ им. Ахматова» с.п. Былым Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики.

Юридический адрес: 361606, КБР, Эльбрусский район, с.Былым, ул Ахматова,57.

361606, КБР, Эльбрусский район, с.Былым, ул Тебердиева 38

Фактический адрес: 361606, КБР, Эльбрусский район, с.Былым, ул Ахматова,57

361606, КБР, Эльбрусский район, с.Былым, ул Тебердиева 38

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» МОУ «СОШ им. Ахматова» с.п. Былым Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики зарегистрирована в Межрайонной ИФНС России № 5 по КБР, ОГРН 1030700500269, свидетельство о государственной регистрации от 04.07.2012г., 07 001731223, ИНН 0710005532, КПП 071001001.

МОУ «СОШ им. Ахматова» с.п. Былым Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики присвоена следующая идентификация его деятельности по общероссийским классификаторам: ОКПО-5253507; ОКОГУ-49007; ОКАТО-83248000004; ОКТМО-83648404; ОКФС-14; ОКОПФ-72, (письмо территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кабардино-Балкарской Республике).

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

**Срок проведения контрольного мероприятия:**

с 13.05.2019 г. по 10.06.2019г.

**Должностные лица проверяемого объекта:**

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

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

- с правом первой подписи:

Директор муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа имени А.М. Ахматова» с.п. Былым Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики

Атакуева Нуржан Манафовна 01.01.2015года по 25.10.2017года,

Барзбиева Эльмира Ануаровна с 26.10.2017года по 15.07.2018 года ,

Ахматов Заурбек Мажидович с 16.07.2018 года по настоящее время .

- с правом второй подписи:

Главный бухгалтер муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа имени А.М. Ахматова» с.п. Былым Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики Толгурова Аминат Шашауовна (весь период).

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**1. Бухгалтерский учёт в Учреждении не осуществлялся журналы операций не представлены по следующим журналам операций:**

**№ 2 - Журнал операций с безналичными денежными средствами;**

**№ 3- Журнал по расчетам с подотчетными лицами ;**

**№ 4 - Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;**

**№ 6 - Журнал операций расчетов по оплате труда;**

**№ 7- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.**

**2. Аналитический учет продуктов питания не ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам.(не представлена).**

**3. Для оформления отпуска продуктов питания в 2015 не применяется «Меню-требование» на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), Приказа 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" Далее Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н.**

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

**5. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н – за 2015 год используется записка-расчёт об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях не установленной формы (код формы 0504425).**

**6. В соответствии со ст. 91 ТК РФ в Учреждении должен вестись учет рабочего времени. Табеля подписываются ежемесячно директором Учреждения. Проверкой установлено, что форма Табеля по учету рабочего времени МОУ «СОШ им. Ахматова» с.п. Былым Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики. за 01.01.2015 по 01.10.2015гг. 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.

7. В ходе проверки выявлено, что директору МОУ «СОШ им. Ахматова» с.п. Былым Атакуевой Н.М. в нарушение п.4 Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" производилось, начисление и выплата отпускных без отработанного им времени за 12 календарных месяцев, предшествующих периоду так в 2015 году расчет и выплата отпускных произведена в июле Распоряжение о предоставлении отпуска № 140-к от 11.09.2015года отпуск с 15.09.2015 года .В 2016 году выплата отпускных произведена в августе Распоряжение о предоставлении отпуска № 174-к от 18.10.2016года отпуск с 01.11.2016года, расчет отпускных произведен в октябре 2016 года.

8. Проверкой установлено что в Учреждении в 2015 году производились компенсационные выплаты к зарплате «за работу с вредными условиями» 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".

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 2009 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 2015 год было неправомерно начислено «за вредность»- 156313,00 рублей.**

**9. 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 (ф. 0504230) по поступившим материальным запасам ( строительным материалам) согласно Договором купли продажи и накладных к ним ;**

**Договор № 20 от 29.06.2015г. на сумму 20000,00 рублей,**

**Договор № 1 от 09.09.2016г. на сумму 39700,00 рублей,**

**Договор № 67 от 09.09.2016г. на сумму 50000,00 рублей,**

**Договор №1 от 18.08.2017г. на сумму 50000,00 рублей ,**

**Договор № 1 от 18.08.2017г. на сумму 10000,00 рублей ,**

**Отсутствует дефектная ведомость и акт установки запасных частей по Договору № НАЛ 1/129 от 23. 11.2017г. на сумму 20000,00 рублей.**

**Итого: на 189 700,00 рублей .**

**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**