

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

«_____» _____ 2015 г.

ОТЧЕТ

о результатах внешней проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального общеобразовательного учреждения «Гимназия №5» г.Тырныауза Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики

г.п. Тырныауз

30.09.2015 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 07.02.2011г. №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\б, план работы Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР на 2015 год, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР от 03.08.2015 г. №7.

Цель контрольного мероприятия: целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Муниципального общеобразовательного учреждения «Гимназия №5» г.Тырныауза Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

Предмет контроля: деятельность Муниципального общеобразовательного учреждения «Гимназия №5» г.Тырныауза Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета Эльбрусского муниципального района КБР.

Объект контроля: Муниципальное общеобразовательное учреждения «Гимназия №5» г.Тырныауза 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.).

Полное наименование: муниципальное общеобразовательное учреждение «Гимназия №5» г.Тырныауза Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

Краткое наименование: МОУ «Гимназия №5».

Юридический адрес: 361623, Кабардино-Балкарская Республика, Эльбрусский район, г.п. Тырныауз, ул.Баксанская, 15.

Фактический адрес: 361623, Кабардино-Балкарская Республика, Эльбрусский район, г.п. Тырныауз, ул.Баксанская, 15.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» муниципальное общеобразовательное учреждение «Гимназия №5» г.Тырныауза Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России №5 по КБР, ОГРН 1020700713802, ИНН 0710054787, КПП 071001001.

Муниципальному общеобразовательному учреждению «Гимназия №5» г.Тырныауза Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики присвоена следующая идентификация его деятельности по общероссийским классификаторам:: ОКПО-52513559; ОКОГУ-49007; ОКАТО-83248501000; ОКФС-14; ОКОПФ-81; ОКОНХ-92310 (письмо территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кабардино-Балкарской Республике).

Журнал учета проверок в учреждении ведется в соответствии с п. 8 ст.16 «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного и муниципального контроля» от 28.04.09 г № 294 - ФЗ.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2012г. по 31.12.2014 г.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 03.08.2015 г. по 11.09.2015г.

Должностные лица проверяемого объекта: ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи: директор Муниципального общеобразовательного учреждения «Гимназия №5» г.Тырныауза Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики с 01.01.2012г. по настоящее время Моллаева Фатимат Чабаловна.

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Муниципального общеобразовательного учреждения «Гимназия №5» г.Тырныауза Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики с 01.01.2012г. по настоящее время Буштокова Этери Руслановна:

Основная цель и вид деятельности объекта: реализация образовательных программ дошкольного, начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В нарушение п.11 Приказа 157н в журналах операций не указывается количество приложенных документов (ж/о №2, №3, №4, №5, №7).

2. Сплошная проверка списания продуктов питания показала, что данные по количеству детей, на которых списываются продукты питания по накопительной ведомости с табелем учета посещаемости на детей расходятся.

Так, учреждением за 2012 год списано на основании «Накопительной ведомости по расходу продуктов питания» продуктов на 660 детей больше, чем указано в журналах посещаемости за этот период или излишне списано продуктов питания на сумму 6417 руб. 00 коп.; за 2013 год списано на основании «Накопительной ведомости по расходу продуктов питания» продуктов на 683 ребенка больше, чем указано в журналах посещаемости за этот период или излишне списано продуктов питания на сумму 6472 руб. 99 коп; за 2014 год списано на основании «Накопительной ведомости по расходу продуктов питания» продуктов на 132 ребенка больше, чем указано в журналах посещаемости за этот период или излишне списано продуктов питания на сумму 1466 руб. 52 коп.

Итого излишне списано продуктов питания на сумму – 14356 руб. 51 коп.

3. В нарушение Приложения № 5 к Приказу 173н используется записка-расчёт об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях не установленной формы (код формы 0504425).

4. Проверкой установлено, что форма Табеля по учету рабочего времени МОУ «Гимназия №5» с 01.01.2012 по 31.12.2013гг. 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.

5. 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» - 803209 руб. 40 коп.

6. В нарушение Постановления Правительства РФ от 01.10.2002 N 724 "О продолжительности ежегодного основного удлиненного оплачиваемого отпуска, предоставляемого педагогическим работникам" в части предоставления количества дней отпуска работникам, так в нарушение данного постановления в 2012-2013 гг. заведующей дошкольного отделения Малкаруковой Ф.И. предоставлялся трудовой отпуск в количестве 59 календарных дней, хотя согласно данного постановления данная профессия предусматривает 56 календарных дней отпуска, что повлекло за собой переплату в 2012 году – 2283 руб. 38 коп., в 2013 году – 2340 руб. 51 коп. Итого переплата Малкаруковой Ф.И. за 2012-2013 гг. – 4623 руб. 89 коп.

Так же, в нарушении данного постановления в 2012г. старшему воспитателю Этезовой Э.М. предоставлялся трудовой отпуск в количестве 56 календарных дней, хотя согласно постановления ежегодный основной удлиненный оплачиваемый отпуск продолжительностью 42 календарных дня предоставляется воспитателям и музыкальным руководителям, работающим в дошкольных группах общеобразовательных учреждений и образовательных учреждениях для детей дошкольного и младшего школьного возраста. Ежегодными удлиненными оплачиваемыми отпусками установленной настоящим документом продолжительности пользуются педагогические работники по одноименным должностям с наименованием "старший" или "главный". Данное нарушение повлекло за собой переплату в размере 6325 руб. 00 коп. В 2013 году старшему воспитателю Малкандуевой А.Б. так же предоставлялся отпуск в количестве 56 календарных дней, хотя согласно

постановления для данной категории работников удлиненный оплачиваемый отпуск составляет 42 календарных дня. Данное нарушение повлекло за собой переплату в размере 6300 руб. 00 коп.

7. В ходе проверки было выявлено, что директору Учреждения Моллаевой Ф.Ч. в 2012-2013гг. был установлен персональный повышающий коэффициент к окладу (ППК) без соответствующего нормативно-правового документа Учредителя (не представлен). Согласно Постановлению Правительства КБР от 19.08.2011 258-ПП «Об отраслевой системе оплаты труда работников государственных образовательных учреждений Кабардино-Балкарской Республики» решение об установлении персонального повышающего коэффициента к окладу и его размерах принимается руководителем учреждения персонально в отношении конкретного работника. Рекомендуемый размер персонального повышающего коэффициента - до 3,0. Порядок выплат стимулирующего характера руководителю учреждения устанавливается Учредителем. В результате данного нарушения Моллаевой Ф.Ч. в 2012 году неправомерно было начислено – 11204 руб. 00 коп., а в 2013 году – 27630 руб. 00 коп. Итого неправомерно начислено – 38834 руб. 00 коп.

8. Так же в ходе проверки установлено, что Малкаруковой Ф.И. без документа подтверждающего квалификационную категорию (не представлен) за период с 01.01.2012г. по 31.08.2012г. было начислено 7227 руб. 00 коп. «за категорию», что противоречит Постановлению Правительства КБР от 19.08.2011 N 258-ПП "О Положении об отраслевой системе оплаты труда работников государственных образовательных учреждений Кабардино-Балкарской Республики".

9. Проверкой было выявлено, что 01.03.2013г. Борчаев К.Т. был принят заведующим хозяйством в дошкольное отделение 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. В дни, когда по основному месту работы работник свободен от исполнения трудовых обязанностей, он может работать по совместительству полный рабочий день (смену). В течение одного месяца (другого учетного периода) продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать половины месячной нормы рабочего времени (нормы рабочего времени за другой учетный период), установленной для соответствующей категории работников. Данное нарушение повлекло

переплату в 2013 году – 37179 руб. 00 коп., в 2014 году – 30835 руб. 00 коп. Итого переплата составила – 68014 руб. 00 коп.

10. Было выявлено, что социальный педагог Толгуров Р.И. не имеет соответствующего образования для замещения соответствующей должности в нарушение Приказа Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 N 761н "Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел "Квалификационные характеристики должностей работников образования". Итого за 2012-2014 гг. Толгурову Р.И. было начислено 193119 руб. 00 коп.

11. В нарушение требований п. 99 Приказа 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" в проверяемом периоде имели место случаи приобретения по статье 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" КОСГУ и отражения на счетах учета материальных запасов предметов, срок использования которых заведомо превышает 12 месяцев: предметов мебели (стулья, столы, шкафы), бытовой техники (светильники настольные) В силу п. 44 сроком полезного использования объекта основных средств является период, в течение которого предусматривается использование в процессе деятельности учреждения объекта нефинансовых активов в тех целях, ради которых он был приобретен, создан и (или) получен (в запланированных целях). Срок полезного использования объектов нефинансовых активов в целях принятия к учету в составе основных средств и начисления амортизации определяется исходя из информации, содержащейся в законодательстве Российской Федерации, устанавливающей сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации. По объектам основных средств, включенным согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп; в десятую амортизационную группу - срок полезного использования, рассчитывается исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. N 1072; Данные виды мебели

относятся к третьей группе (имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно).

В результате нарушения п.39,44,99 Инструкции № 157н, ст. 306.4 БК РФ произведено нецелевое использование средств бюджета Эльбрусского муниципального района в сумме 242694 руб. 00 коп.

12. Так же, не приняты меры к взысканию дебиторской задолженности с МП «Коммунальник» в сумме 116282 руб. 27 коп., организация ликвидирована с 01.06.2015 года. Последний акт сверки между МП «Коммунальник» и МОУ «Гимназия №5» г. Тырныауза от 13.03.2013 года. Данная дебиторская задолженность в сумме 116282руб. 27 коп. , является безнадёжной и не может быть взыскана. Данное обстоятельство указывает на слабую работу по контролю с поставщиками и подрядчиками и не эффективное использование средств бюджета Эльбрусского муниципального района.

13. В результате выявленных нарушений отражённых в акте проверки за период с 01.01.2012г. по 31.12.2014г. не эффективное использование средств бюджета Эльбрусского муниципального района составило 1180624руб. 67коп.

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)
- Федеральный закон от 15.08.1996 №115-ФЗ «О бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).
- Федеральный закон от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (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).
- другие нормативные и инструктивные материалы, имеющие отношение к проверке.

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

И.Х.Ахматов