

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

«_____» _____ 2019г.

ОТЧЕТ

о проверке финансово-хозяйственной деятельности муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №6» г. Тырныауз Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики с 01.01.2014г. по 31.12.2016 г.

г.п. Тырныауз

14.01.2019 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 2018 год, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР от 07.12.2018г. № 6.

Цель контрольного мероприятия: целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №6» г. Тырныауза с 01.01.2014г. по 31.12.2016 г.

Предмет контроля: деятельность муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №6» г. Тырныауза (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета Эльбрусского муниципального района КБР за период с 01.01.2014 года по 31.12.2016года.

Объект контроля: Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №6» г. Тырныауза

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 №6» г.Тырныауз Селяевой Любы Хизировны, в присутствии главного бухгалтера муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №6» г. Тырныауз Дандараевой Налжан Исмаиловны.

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

- с правом первой подписи:

Директор муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №6» г.Тырныауз

Селяева Люба Хизировна ,

01.01.2014г. по 31.12.2016г.

- с правом второй подписи :

Главный бухгалтер муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №6» г.Тырныауз
01.01.2014 г. по 31.12.2016г. Дандараева Налжан Исмаиловна,
Проверяемый период деятельности: с 01.01.2014г. по 31.12.2016 г.

Срок проведения контрольного мероприятия:

с 07.12.2018 г. по 29.12.2018г.

Должностные лица проверяемого объекта:

Директор муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №6» г. Тырныауз
Селяева Люба Хизировна ,
01.01.2014г. по 31.12.2016г.

- с правом второй подписи :

Главный бухгалтер муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №6» г.Тырныауз
01.01.2014 г. по 31.12.2016г. Дандараева Налжан Исмаиловна,
Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №6» г. Тырныауза действует на основании Устава утвержденного Постановлением главы местной администрации Эльбрусского муниципального района от 14.11. 2018 года №401.

Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №6» г. Тырныауза (далее «Учреждение») является муниципальным общеобразовательным учреждением, которое осуществляет оказание муниципальных услуг, выполнение работ и (или) исполнение муниципальных функций в области образования в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы.

Тип образовательной организации: общеобразовательное учреждение.

По своей организационно-правовой форме общеобразовательное учреждение является казенным муниципальным общеобразовательным учреждением.

Учредителем и собственником Учреждения является местная администрация Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской

Республики (далее «Учредитель»). Учреждение находится в ведомственном подчинении уполномоченного исполнительного органа местной администрации Эльбрусского муниципального района Муниципального учреждения «Управление образования» местной администрации Эльбрусского муниципального района (далее по тексту МУ «Управление образования» местной администрации Эльбрусского муниципального района). МУ «Управление образования» местной администрации Эльбрусского муниципального района осуществляет общее и методическое руководство по координации основной деятельности, полномочия по регулированию вопросов в сфере образования Учреждения.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 N 273-ФЗ (ред. от 30.12.2015) «Об образовании в Российской Федерации», Федеральным Законом «О некоммерческих организациях», Гражданским, Бюджетным, Налоговым и Трудовым кодексами Российской Федерации, Федеральными законами, указами распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, законами и нормативными правовыми актами КБР и органов местного самоуправления; нормативными актами Министерства образования и науки, Конвенцией о правах ребенка, а также настоящим Уставом.

Учреждение является юридическим лицом и от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, заключать от своего имени договоры, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Учреждение имеет свою печать установленного образца и штамп, проходит государственную аккредитацию в порядке, установленном законодательством.

Право на ведение образовательной деятельности возникает у Учреждения с момента выдачи ему лицензии.

Учреждение выдает документы об образовании в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учреждение самостоятельно в осуществлении образовательного процесса, подборе и расстановке кадров, научной, финансовой, хозяйственной и иной деятельности, в разработке и принятии локальных нормативных актов в пределах, установленных законодательством Российской Федерации и Кабардино-Балкарской Республики, нормативными правовыми актами местной администрации Эльбрусского муниципального района и настоящим Уставом.

Учреждение самостоятельно определяет содержание образования, выбор учебно-методического обеспечения, образовательных технологий по реализуемым общеобразовательным программам. Общеобразовательные программы в Учреждении разрабатываются в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами начального общего, основного общего, среднего общего образования.

Компетенции Учреждения определены Законом «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012г. № 273-ФЗ.

Учреждение вправе вести консультационную, просветительскую деятельность, деятельность в сфере охраны здоровья граждан, в том числе осуществлять организацию отдыха и оздоровления обучающихся в каникулярное время.

Учреждение обеспечивает реализацию в полном объеме общеобразовательных программ, соответствие качества подготовки обучающихся установленным требованиям, соответствие применяемых форм, средств, методов обучения и воспитания возрастным, психофизическим особенностям, склонностям, способностям, интересам и потребностям обучающихся, создает безопасные условия обучения и воспитания.

За нарушение требований к организации и осуществлению образовательной деятельности Учреждение и должностные лица учреждения несут административную ответственность в соответствии с порядком, установленным законодательством РФ.

Учреждение формирует открытые и общедоступные информационные ресурсы, содержащие информацию об их деятельности, и обеспечивает доступ к ним посредством размещения их в информационно-телекоммуникационных сетях, в том числе на официальном сайте Учреждения в сети «Интернет».

Медицинское обслуживание обучающихся и воспитанников обеспечивается медицинским работником, который наряду с администрацией и педагогическими работниками Учреждения несет ответственность за проведение лечебно-профилактических мероприятий, соблюдение санитарно-гигиенических норм, режим и качество питания.

Учреждение в соответствии с требованиями нормативного акта Учредителя безвозмездно предоставляет медицинской организации помещение, соответствующее условиям и требованиям для осуществления медицинской деятельности.

Учреждение организует питание обучающихся. В школе предусмотрено помещение для питания обучающихся, а также для хранения продуктов питания и

приготовления пищи. Питание обучающихся осуществляется по графику, составленному и утвержденному самостоятельно. Для организации питания обучающихся предусмотрены одна большая 30 минутная перемена, остальные перемены – 5 минут.

Учреждение может иметь филиалы (отделения), представительства, учебные кабинеты и лаборатории, учебные и учебно-производственные мастерские и хозяйства, структурные подразделения, которые действуют на основании Положений, утвержденных Учреждением.

Основным предметом деятельности Учреждения является реализация основных общеобразовательных программ – образовательных программ дошкольного образования, образовательных программ начального общего образования, образовательных программ основного общего образования, образовательных программ среднего общего образования.

Образовательные программы дошкольного образования, начального, основного и среднего общего образования разрабатываются и утверждаются Учреждением в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами соответствующего уровня и с учетом соответствующих примерных основных образовательных программ.

Учреждение осуществляет обучение и воспитание в интересах личности, общества, государства, обеспечивает охрану здоровья и создает благоприятные условия для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребности обучающегося в самообразовании и получении дополнительного образования.

Деятельность Учреждения основывается на принципах демократии, гуманизма, общедоступности, приоритета общечеловеческих ценностей, жизни и здоровья человека, гражданственности, свободного развития личности, автономности и светского характера образования.

Полное наименование учреждения: Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №6» г. Тырныауз;

Сокращенное наименование учреждения: МОУ «СОШ №6» г. Тырныауз.

Юридический адрес: 361623, Кабардино-Балкарская Республика, Эльбрусский район, г. Тырныауз, улица Заводская, д. 1А

Фактический адрес: 361623, Кабардино-Балкарская Республика, Эльбрусский район, г. Тырныауз, улица Заводская, д. 1А

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» МОУ " СОШ №6 " г. Тырныауз

Кабардино-Балкарской Республики зарегистрирован в Межрайонной ИФНС России № 5 по КБР, ОГРН 1020700713582, свидетельства о государственной регистрации от 16.11.2018г., ИНН 071001425235, КПП 071001001.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В нарушение п.8 Инструкции 157н, в бухгалтерии Учреждения к платежным поручениям в 2014г. прикладываются счета на оплату без разрешительной визы руководителя Учреждения.

2. Расчетно-платежная ведомость в 2014году использовалась не установленной формы (код формы 0504401), согласно Приказ Минфина РФ от 15 декабря 2010г. N 173н., "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"

3. В нарушение Приложения № 5 к Приказу 173н, 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 в 2014-2016 году 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 в 2014-2015гг. используется не установленной формы, согласно Постановлению Госкомстата РФ от 05.01.2004г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (код формы 0301008).

5. Проверкой установлено, что в Учреждении в 2014-2015 году, 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, ст. 3 ФЗ от 28.12.2013 №426 «О специальной оценке условий труда». Специальная оценка условий труда проведена в учреждении, проведена 12.10.2016 года.

За 2014год, было неправомерно начислено «за вредность» - 66573,33 рублей, 2015году, было неправомерно начислено «за вредность» - 41818,42 рублей.

6. Итого за 2014-2015 годы ,неправомерно начислено «за вредность»- 108391,00 рублей .

7. Установлен факт нарушения Трудового кодекса РФ. ст. 284, ст.285 в части продолжительности рабочего времени и его оплаты Моллаева Д.С. (водитель) согласно штатным расписаниям за 2014г. установлена 1 ставка от основного оклада. При этом продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день 0,5 ставки.

В результате данного нарушения начислено сверх установленной законом продолжительности рабочего времени и оплаты труда (0,5 ставки) Моллаева Д.С. начислено заработной платы-18516руб.67коп.

8. В путевых листах за проверяемый период не заполнялись следующие графы обязательные реквизиты ;

1. показания одометра (полные км пробега) при выезде транспортного средства из гаража (депо) и его заезде в гараж (депо);

Кроме выше указанных реквизитов в путевых листах не указывается движение горючего отсутствуют остаток топлива при выезде(на начало) , остаток топлива при возвращении (на конец) действия путевого листа . Расход топлива по норме фактический .Всего за проверяемый период с 01.01.2014 г. по 31.12.2016 г. в нарушение требований пункта 1 приказа Минтранса Российской Федерации от18.09.2008 года № 152 «Об утверждении

обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», пункта 1 постановления Госкомстата Российской Федерации от 28.11.1997 года № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» за счет средств бюджета Эльбрусского муниципального района произведено списание горюче-смазочных материалов в 2015г.-589,3 литра на сумму 19757,86 рублей, в 2016-919литров, на сумму 32789,78 рублей.

Итого списано ГСМ в количестве 1508,3 литра на сумму -52547,64 рублей.

9. 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 отражаются на забалансовом счете 21 «Основные средства включительно в эксплуатации».

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.

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

Ш.М. Будаев