

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

«_____» _____ 2015 г.

ОТЧЕТ
о результатах внешней финансово-хозяйственной деятельности
муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя
общеобразовательная школа» с. Бедык Эльбрусского
муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

г.п. Тырнауз

10 .04.2015 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 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ, Положение «О Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР», утвержденным решением сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района от 21.06.2013 № 16\6, на основании плана работы Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР на 2015 год ,распоряжения председателя контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР от 03.03.2015 г. № 2.

Цель контрольного мероприятия:

Целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа» с. Бедык Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

Предмет контроля:

Деятельность муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа» с. Бедык Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики (действия должностных лиц) по эффективности использования муниципального имущества и средств бюджета.

Краткое наименование: МОУ «СОШ» с. Бедык Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики (далее «Учреждение»).

Объект контроля:

Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа» с. Бедык 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 «Средняя общеобразовательная школа» с.Бедык Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики.

Краткое наименование: МОУ «СОШ» с.Бедык Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики.

Юридический адрес: 361610, КБР, Эльбрусский район, с. Бедык, ул .Байсултанова, 18.

Фактический адрес: 361610, КБР, Эльбрусский район, с. Бедык, ул. Байсултанова, 18.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» МОУ «СОШ» с. Бедык Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики зарегистрирована в Межрайонной ИФНС России № 5 по КБР, ОГРН 1030700500412, свидетельства о государственной регистрации от 01.03.2002г., 07/00249307, ИНН 0710005540, КПП 071001001.

МОУ «СОШ» с. Бедык Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики присвоена следующая идентификация его деятельности по общероссийским классификаторам: ОКПО-318362; ОКОГУ-4210007; ОКАТО-83248000003; ОКТМО--83648403; ОКФС-14; ОКОПФ-20903, (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 03.03.2015 г. по 31.03.2015г.

Должностные лица проверяемого объекта:

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

- с правом первой подписи:

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

- с правом первой подписи:

Директор муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа» с. Бедык Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики Борчаев Рафаэль Шамильевич (весь период).

- с правом второй подписи:

Главный бухгалтер муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа» с. Бедык Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики Соттаев Артур Борисович (весь период).

Основные цели и виды деятельности объекта:

Основным предметом деятельности МОУ «СОШ» с.Бедык является реализация общеобразовательных программ дошкольного, начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования.

Основными целями учреждения являются:

1) достижение усвоения учащимися образовательных программ, реализуемых Учреждением;

2) обеспечение непрерывного дошкольного, начального общего и основного общего (полного) образования;

3) создание условий для развития самостоятельной гармонично развитой творческой личности, способной адаптироваться к изменяющимся условиям социума;

4) формирование общей культуры личности обучающегося на основе усвоения обязательного минимума содержания общеобразовательных программ, их адаптации жизни в обществе, создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ, воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье;

5) создание условий для самоопределения личности, ее самореализации и адаптации к жизни в обществе;

6) воспитание у обучающихся гражданственности, патриотизма, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье;

7) Учреждение создает условия, гарантирующие охрану и укрепление здоровья обучающихся, воспитанников. Работники Учреждения проходят периодическое бесплатное медицинское обследование, которое проводится за счет средств Учредителя.

8) организация питания в Учреждении возлагается на Учреждение и осуществляется штатным персоналом через бюджетное финансирование, родительскую оплату, спонсорскую оплату физических и юридических лиц. Учреждение предоставляет помещение для питания учащихся, а также для хранения и приготовления пищи. Расписание занятий в Учреждении предусматривает перерыв достаточной продолжительности для питания обучающихся. В дошкольных группах устанавливается трехразовое с усиленным полдником питание. Контроль за качеством питания возлагается на медицинский персонал.

9) создание и деятельность организационных структур политических партий, общественно-политических и религиозных движений и организаций в Учреждении не допускается.

10) Учреждение может вступать может вступать в педагогические, научные и иные ассоциации и объединения, в том числе и международные, принимать участие в олимпиадах, конференциях, конгрессах, иных формах сотрудничества.

11) Учреждение самостоятельно в осуществлении образовательного процесса, подборе и расстановке кадров научно-методической, финансово-хозяйственной и иной деятельности в пределах, определенных законодательством Российской Федерации и Кабардино-Балкарской Республики и настоящим Уставом.

12) Учреждение соблюдает государственную дисциплину в архивном деле, на должном уровне ведет согласованную с архивными учреждениями архивную работу, делопроизводство обеспечивает полную сохранность документов по личному составу, передает отдельные виды документации в государственные архивы, разрешает представителям архивных органов осуществлять проверку состояния данной работы.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В нарушение п.6 Приказа Минфина России от 20.11.2007 г. №112н к бюджетной смете 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 Закона №129-ФЗ, №402 ФЗ учётная политика, график документооборота за 2012-2014 годы в Учреждение не имеется (отсутствует). Данное обстоятельство является нарушением требований Федерального закона «О бухгалтерском учете», пт. 6 Приказа 157н утвержденного Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г., выразившегося в отсутствии контроля за организацией бухгалтерского учета в организации, а также за соблюдением законодательства при выполнении хозяйственных операций.

3. Журналы № 2 - Журнал операций с безналичными денежными средствами, № 4 - Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, № 6 - Журнал операций расчетов по оплате труда, за 2012-2014 год не соответствовали утверждённым формам согласно приказа Министерства финансов РФ № 173н от 15.12.2010г.

4. Журнал №7 Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2012-2014гг.. не применялся не велся.

5. В нарушение п.11 Приказа 157н в журналах операций не указывается количество приложенных документов (ж/о № 2, № 4, № 6,).

6. Аналитический учет продуктов питания ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам. Оборотная ведомость используется не установленной формы (код формы 0504050), согласно Приказ Минфина РФ от 15 декабря 2010г. N 173н.

7. Записи в ведомость по нефинансовым активам не вносятся на основании данных Накопительной ведомости по приходу продуктов питания (код формы 0504037). Накопительной ведомости по расходу продуктов питания (код формы 0504037) .

8. Для оформления отпуска продуктов питания не применяется «Меню-требование» на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), заверенное подписями лиц, ответственных за получение (выдачу, использование) продуктов питания и утвержденное руководителем учреждения.

9. В нарушение ст.15 ТК РФ, в учреждении отсутствуют Приказы директора об утверждении штатных расписаний и тарификационных списков на 2012- 2014 годы.

10. Расчетно-платежная ведомость используется не установленной формы (код формы 0504401), согласно Приказ Минфина РФ от 15 декабря 2010г. N 173н.

11. 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).

12. Проверкой установлено, что форма Табеля по учету рабочего времени МОУ «СОШ » с. Бедык Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики. 01.01.2012 по 31.12.2014гг. не соответствует требованиям п.1.2 постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1, в частности унифицированной форме № Т-13 «Табелю учета рабочего времени». По представленным «Табелям» не представляется возможным определить продолжительность рабочего времени и выхода на работу работников.

13. Проверкой установлено: в нарушение ст.123 ТК РФ работники не ознакомлены с графиком ежегодных отпусков.

14. В августе 2012года согласно приказа № 135 Курданова Л.Р, Узденова М.С. были отозваны из отпуска в связи с производственной необходимостью. При этом за август месяц была начислена заработная плата однако перерасчёт отпускных за 6 календарных дней произведён не был что повлекло за собой переплату заработной платы-6343,08руб.;

15. В нарушение ст. 125 ТК РФ Курдановой Л.Р., Узденовой М.С. часть отпуска в количестве 6 дней не был предоставлен в последующем году .

16. Так-же проверкой установлено что в Учреждении производятся 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 нарушение ст. 212 ТК РФ в Учреждении не проводилась аттестация рабочих мест 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".

Итого за проверяемый период было не правомерно начислено «за вредность» -187672,00 рубля.

17. В нарушение Инструкции по бюджетному учету, Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ отсутствует приказ о проведении инвентаризации за 2012-2014год.

18. Для списания ГСМ в учреждение используются следующие документы:

- приказы руководителя учреждения, утверждающие:

а) норму расхода топлива в зависимости от марки, модели и модификации автомобиля;

б) размер надбавок к норме расхода топлива в соответствии с Нормами расхода топлива и смазочных материалов;

в) зимний и летний периоды в соответствии с районом, в котором эксплуатируется автомобиль;

г) направление работника в командировку на служебном автомобиле;

за проверяемый период в учреждении приказы указанные выше отсутствовали.

19. Собственники (владельцы) транспортных средств обязаны регистрировать оформленные путевые листы в журнале регистрации путевых листов.

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.

4. 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.

**И.о. председателя Контрольно-счетной палаты
Эльбрусского муниципального района**

Ш.М. Будаев