

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

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2021 г.

## **ОТЧЕТ**

### **о проведённой проверки целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Муниципального общеобразовательного учреждения «Гимназия №5» г. Тырныауз Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г.**

г.п. Тырныауз

04 .10.2021 г.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 270), Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российских Федераций 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 2021 год, распоряжения председателя контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР от 12.08.2021г. №4.

#### **Предмет проверки:**

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 за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2020 г.

#### **Объект проверки:**

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.).

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 «Гимназия №5» г. Тырныауза Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики Моллаевой Фатимат Чабаловны, в присутствии главного бухгалтера Муниципального общеобразовательного учреждения «Гимназия №5» г. Тырныауза Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики Буштоковой Этери Руслановны.

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 01.01.2018г. 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 01.01.2018г. по 13.09.2019г. Буштокова Этери Руслановна;

с 13.09.2019г. по 06.07. 2020г.Геккиева Алена Абдурахмановна:

с 06.07.2020г. по настоящее время Буштокова Этери Руслановна:

**Сроки начала и окончания контрольного мероприятия:**

с 17.08.2021г. по 28.09.2021г.

**Цель проведения проверки:**

целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Муниципального общеобразовательного учреждения «Гимназия №5» г.Тырныауза Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2020 г.

**Основные цели и виды деятельности объекта:**

Муниципального общеобразовательного учреждения «Гимназия №5» г. Тырныауза Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики. действует на основании Устава.

Согласно, Устава, Учреждение является муниципальным казенным учреждением, которое осуществляет оказание муниципальных услуг, выполнение работ и (или) исполнение муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования в интересах человека, семьи, общества и государства; обеспечение охраны и укрепления здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребности обучающихся в самообразовании и получении дополнительного образования; формирование компетенций, необходимых для жизни человека в обществе, на всех уровнях общего образования; создание условий для отдыха обучающихся, культурной и спортивной деятельности. Финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы. Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, может иметь лицевые счета, открытые в соответствии с законодательством, круглую печать, содержащую полное и краткое наименование. Учреждение вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему. Учреждение от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права, принимает обязательства, выступает истцом и ответчиком в суде. Учреждение самостоятельно в формировании своей структуры, если иное не установлено федеральными законами.

Учредителем Учреждением является местная администрация Эльбрусского муниципального района. Управление образования администрации Эльбрусского

района выступает как вышестоящий орган управления для Учреждения и в пределах своей компетенции осуществляет координацию и контроль за деятельностью .

Учредителем и собственником Учреждения является местная администрация Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики (далее «Учредитель»). Функции и полномочия собственника имущества Учреждения от имени местной администрации Эльбрусского муниципального района исполняет муниципальное учреждение "Комитет по управлению имуществом Эльбрусского муниципального района"

Полномочия Учредителя осуществляются в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и уставом Учредителя.

Целями деятельности Учреждения являются:

- осуществление образовательной деятельности по образовательным программам различных видов, уровней и направлений в соответствии с пунктом 4.2. настоящего устава;

- осуществление деятельности в сфере культуры, физической культуры и спорта, охраны и укрепления здоровья, отдыха обучающихся.

Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- реализация программ дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом, образовательными потребностями и запросами обучающихся и воспитанников, региональными, национальными и этнокультурными особенностями;

- реализация программ профильного обучения, а также программ углубленного изучения отдельных предметов (элективных курсов);

- реализация программ дополнительного образования (художественной, научно-технической, спортивно-технической, туристско-краеведческой, военно-патриотической, эколого-биологической, физкультурно-спортивной, социально-педагогической направленности и т.д.).

- организация внеурочной деятельности обучающихся на уровнях начального общего, основного общего и среднего общего образования;

Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными, поскольку это служит достижению цели, ради которой создано Учреждение:

- организация групп продлённого дня на уровне начального общего образования и предоставление услуги присмотра и ухода за детьми в группах продлённого дня;

- проведение промежуточной аттестации экстернов, зачисленных в Учреждение;

- обучение на дому;

- участие в целевых программах, конкурсах, грантах.

- оказание коррекционно-развивающей, компенсирующей и логопедической помощи обучающимся;

- психолого-педагогическое консультирование обучающихся, их родителей (законных представителей) и педагогических работников;
- осуществление присмотра и ухода за детьми;
- методическое обеспечение образовательной деятельности;
- организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей, способностей к занятиям физической культурой и спортом, интереса к научной (научно-исследовательской) деятельности, творческой деятельности, физкультурно-спортивной деятельности;
- организация инновационной деятельности.

Основные и иные виды деятельности Учреждения, связанные с выполнением работ, оказанием услуг гражданам, могут осуществляться как за счет бюджетных средств, так и за счет внебюджетных средств в порядке, установленном федеральным законодательством, нормативными правовыми актами Местной администрации Эльбрусского муниципального района и локальными нормативными актами Учреждения.

Виды деятельности, требующие в соответствии с законодательством Российской Федерации лицензирования, могут осуществляться Учреждением после получения соответствующей лицензии.

Учреждение несет ответственность в установленном законодательством Российской Федерации порядке за невыполнение или ненадлежащее выполнение видов деятельности, предусмотренных в настоящем Уставе и в локальных нормативных актах.

Учреждение и его должностные лица несут административную ответственность в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

Государственная аккредитация образовательной деятельности Учреждения по реализации образовательных программ начального общего, основного общего и среднего общего образования осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учреждение реализует следующие основные общеобразовательные программы в соответствии с уровнями образования:

- образовательная программа дошкольного образования (нормативный срок освоения 5 лет);
- образовательная программа начального общего образования (нормативный срок освоения 4 года);
- образовательная программа основного общего образования (нормативный срок освоения 5 лет);
- образовательная программа среднего общего образования (нормативный срок освоения 2 года).

Основные общеобразовательные программы разрабатываются в соответствии с обязательными требованиями законодательства Российской Федерации в сфере образования.

Образовательные программы дошкольного образования направлены на разностороннее развитие детей дошкольного возраста с учетом их возрастных и индивидуальных особенностей, в том числе достижение детьми дошкольного возраста уровня развития, необходимого и достаточного для успешного освоения ими образовательных программ начального общего образования, на основе индивидуального подхода к детям дошкольного возраста и специфичных для детей дошкольного возраста видов деятельности.

Официальное полное наименование Учреждения - Муниципальное общеобразовательное учреждение «Гимназия №5» г. Тырныауза Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

Сокращенное наименование учреждения: МОУ «Гимназия №5»

Организационно-правовая форма Учреждения - муниципальное казенное учреждение.

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 «Гимназия №5» г.Тырныауза Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики 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).

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

По данному адресу размещается Исполнительный орган - директор и место хранения документов Учреждения.

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

Фактический адрес - 361623, Кабардино - Балкарская Республика, Эльбрусский район, г. п. Тырныауз, Энеева, 11- дошкольное отделение.

Фактический адрес - 361623, Кабардино-Балкарская Республика, Эльбрусский район, г. п. Тырныауз, Эльбрусский, 110 – отделение дополнительного образования.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**1. В нарушение Приложения № 5 к Приказу 52н используется записка-расчёт об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях не установленной формы (код формы 0504425).**

**Ответственные: гл. бухгалтер.**

2. Расчетно-платежная ведомость используется не установленной формы (код формы 0504401) согласно Приказа N 52н.

Ответственные: гл. бухгалтер.

3. Имеются нарушения Постановления Правительства РФ от 14.05.2015 N 466 "О ежегодных основных удлиненных оплачиваемых отпусках" в части предоставления количества дней отпуска работникам, так в нарушение данного постановления в 2018-2020 гг. заведующей дошкольного отделения Малкаруковой Ф.И. предоставлялся трудовой отпуск в количестве 56 календарных дней, хотя согласно данного постановления данная профессия предусматривает 42 календарных дней отпуска, что повлекло за собой переплату в 2018году–10505,32 руб. в 2019году–10586,38руб.,в 2020году-10796,66руб.

Так же, в нарушение Постановления Правительства РФ от 14.05.2015 N 466 "О ежегодных основных удлиненных оплачиваемых отпусках" логопеду дошкольного отделения Ульбашевой С.Д. предоставлялся трудовой отпуск в количестве 56 календарных дней, согласно данного постановления ежегодный основной удлиненный оплачиваемый отпуск составляет 42 календарных. Что повлекло за собой переплату в 2018году-5252,10руб. в 2019году–5084,24руб.,в 2020году-5276,46руб. Итого нарушение Постановления Правительства РФ от 14.05.2015 N 466 "О ежегодных основных удлиненных оплачиваемых отпусках" переплата Малкаруковой Ф.И., Ульбашевой С.Д. за 2018-2020 гг. составила– 47501,16 руб.

Ответственные: Руководитель ,инспектор по кадрам.

4. Так же выявлено что нарушение ст.119 ТК. РФ. в МОУ «Гимназия №5» предоставлялся дополнительный оплачиваемый отпуск размере 3 календарных дней Инспектору по кадрам Курбановой Г.М., главному бухгалтеру Буштоковой Э.Р. согласно ч.2 ст. 119 ТК.РФ., определено что порядок и условия предоставления ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам с ненормированным рабочим днем устанавливаются в федеральных государственных учреждениях нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации, в государственных учреждениях субъекта Российской Федерации нормативными правовыми актами органов государственной власти субъекта Российской Федерации, в муниципальных учреждениях нормативными правовыми актами органов местного самоуправления ( данный порядок отсутствует не представлен).

В нарушение ст.119 ТК. РФ. в МОУ «Гимназия №5» было выплачено Инспектору по кадрам Курбановой Г.М. за 2018год-1826,32руб.,2019год-2010,78руб., 2020год-2324,80руб..Главному бухгалтеру Буштоковой Э.Р. 2018год-3048,00руб.,2019год-3517,62руб..Итого в нарушение ст.119 ТК. РФ выплачено -12727,52руб..

Ответственные: Руководитель ,инспектор по кадрам.

5. В Январе 2018года,2019года,согласно приказов № 128 от 22.12.2017года,№125 от 21.12.2018года, МОУ «Гимназия №5» произведена

оплата в двойном размере за работу в праздничные дни Директору школы Моллаевой Ф.Ч. ,02.01.2018года.,04.01.2019года, с 07.01.2019года по 08.01.2019г. в сумме 15079,00руб.

Что является нарушением ст.113 "Трудового кодекса Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ, в части отсутствия распоряжения работодателя (местной администрации Эльбрусского муниципального района),без которого он не имел права на работу в праздничные дни.

Ответственные: Руководитель.

6. Было выявлено, что согласно приказа № 251/1 от 02.09.2019года Воспитатель Айтекова Р.А. была переведена учителем начальных классов с 02.09.2019года, при этом не имея соответствующего образования для замещения соответствующей должности (не представлено).

Итого сумма неправомерных выплат по заработной плате Айтекова Р.А. за период с02.09.2019г. по 31.12.2020г. составила 285929,58 руб.

Ответственные: Руководитель ,инспектор по кадрам.

7. В ходе проверки было выявлено что между МОУ «Гимназия №5» и Цалиевым М.М. были заключены договора на аренду автомашины ГАЗ 52-01 без экипажа Договор № 164 от 01.03.2018года, Договор № 01-12 от 02.12.2019года согласно этим договорам Цалиеву М.М. в 2018 году было выплачено 20000,00руб. в 2019году 5000,00 руб. При этом факт использования автомашины не подтверждается (отсутствуют путевые листы, акт приема передачи автотранспорта) также в штате отсутствует должность водителя. Исходя из выше причисленного было произведено неэффективное использование бюджетных средств, в сумме 25000,00 руб.

Ответственные: Руководитель.

8. В ходе проверки было выявлено, что на балансе МОУ «Гимназия №5» имеется кредиторская задолженность по счету 205.31 Расчеты по доходам от оказания платных услуг ( родительская плата ) на 31.12.2020г., в сумме 435572,20руб. из них 221666,99руб. сумма задолженности по выбывшим воспитанникам дошкольного отделения МОУ «Гимназия №5» данную задолженность можно считать просроченной и подлежащей к отнесению на за балансовый счет 20 и подлежащую последующему списанию.

Ответственные: Руководитель, гл. бухгалтер.

**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 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).

-Приказ Министерства Финансов РФ от 01.12.2010 г. №157н.

-Постановления правительства РФ от 24.12.2007г. № 922,

- «Трудовой кодекс Российской Федерации» от 30.12.2001г. №197-ФЗ,

-Приказ Минфина Российской Федерации от 16.12.2010 года № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»

-Федеральный закон от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации",

-Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации",

-Приказ Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления",

- Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н.

- другие нормативные и инструктивные материалы, имеющие отношение к проверке.

**Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

#### **Предложения по результатам проверки:**

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.

4. Направить отчет Главе Эльбрусского муниципального района Председателю СМС ЭМР, Главе местной администрации Эльбрусского муниципального района .

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

**Ш.М.Будаев**