

**УТВЕРЖДАЮ**  
Председатель Контрольно-счетной палаты  
Эльбрусского муниципального района  
\_\_\_\_\_ Ю.А. Узденов

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2014 г.

**ОТЧЕТ**  
**о результатах внешней финансово-хозяйственной деятельности**  
**муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя**  
**общеобразовательная школа №3» с. Кенделен Эльбрусского района**  
**Кабардино-Балкарской Республики.**

г.п. Тырнауз

06.06.2014 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, распоряжения председателя контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР от 03.04.2014 г. № 5.

**Цель контрольного мероприятия:**

целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №3» с. Кенделен Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики.

**Предмет контроля:**

деятельность муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №3» с. Кенделен Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики (действия должностных лиц) по эффективности использования муниципального имущества и средств бюджета.

**Объект контроля:**

муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №3» с. Кенделен Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики.

Полное наименование- Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №3» с. Кенделен Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики.

Сокращенное наименование –МОУ «СОШ №3» с.Кенделен ( далее МОУ «СОШ №3» с.Кенделен).

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» МОУ «СОШ №3» с.Кенделен зарегистрирован в Межрайонной ИФНС России № 5 по КБР, ОГРН 1020700713440, свидетельства о государственной регистрации от 29.12.2002 г., 07/00249610, ИНН 0710054963, КПП 071001001.

МОУ «СОШ №3» с.Кенделен присвоена следующая идентификация его деятельности по общероссийским классификаторам: ОКПО-318362241; ОКОГУ-421007;ОКАТО-83248000006;ОКТМО--83648415;ОКФС-14;ОКОПФ-72,(письмо территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кабардино-Балкарской Республике).

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 361611, КБР, Эльбрусский район, с.Кенделен , ул. Энеева, 83  
Тел. 73-1-03.

**Проверяемый период деятельности:** с 01.04.2011г. по 31.03.2014 г. .

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 03.04.2014 г.  
по 30.04.2014 г.

**Должностные лица проверяемого объекта:**

- с правом первой подписи:

Директора муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №3» с. Кенделен Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики Динаева Тамара Аминовна (весь период).

- с правом второй подписи :

Главный бухгалтер муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №3» с. Кенделен Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики Жашуева Жанна Хасановна (весь период).

**Основные цели и виды деятельности объекта:**

Согласно Устава основными задачами Школы являются создание условий:

- для развития личности, ее самореализации и самоопределения;
- для формирования у обучающихся современного уровня знаний;
- для воспитания гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье;
- для осознанного выбора профессии;

- гарантирующих охрану и укрепление здоровья обучающихся.

Для реализации основных задач Школа имеет право:

- самостоятельно разрабатывать, принимать и реализовывать образовательную программу с учетом требований государственных образовательных стандартов;
- самостоятельно разрабатывать годовой учебный план, годовой календарный учебный график и расписание занятий;
- выбирать систему оценок, форму порядок и периодичность промежуточной аттестации обучающихся;
- выбирать формы, средства и методы обучения и воспитания, учебные пособия и учебники;
- реализовать дополнительные образовательные программы и оказывать дополнительные образовательные услуги ( в том числе и платные) за пределами основных образовательных программ;
- привлекать дополнительные финансовые источники ( в том числе и валютные), средства за счет предоставления платных образовательных услуг, добровольных пожертвований и целевых взносов физических и юридических лиц ( в том числе и иностранных граждан);
- арендовать и сдавать в аренду объектов собственности по согласованию с Учредителем;
- оказывать посреднические услуги, приобретать акции, облигации и иные ценные бумаги и получать от них доход, вести предпринимательскую деятельность, разрешенную законодательством РФ;
- устанавливать прямые связи с иностранными предприятиями, учреждениями, организациями.

**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. Проверкой принятых денежных обязательств в соответствии с лимитами бюджетных обязательств установлено, что бюджетный учет по разделу Санкционирование расходов не ведется, в связи с чем отсутствует информация о принятых в текущем финансовом году бюджетных обязательствах ( Отсутствует Журнал учета принятых бюджетных обязательств ф.0504064)).**

**3. В нарушение ст. 73 БК РФ бухгалтерией Учреждения реестр закупок не ведется.**

**4. В нарушение статей 161 и 219 Бюджетного кодекса РФ Учреждением допущено превышение лимитов бюджетных обязательств:**

**Так, в 2011 году по экономической статье расходов 223103 « Оплата услуг отопления», при наличии доведенных лимитов бюджетных обязательств по данной статье расходов в сумме 145000,0 рублей неправомерно заключены договора на отпуск тепловой энергии с Государственным предприятием КБР «Эльбрусская управляющая компания» на сумму 259437,46 рублей, в связи с чем превышение лимитов бюджетных обязательств составило 114437,46 рублей.**

**В 2012 году по экономической статье расходов 223103 « Оплата услуг отопления», при наличии доведенных лимитов бюджетных обязательств по данной статье расходов в сумме 174927,53 рубля, неправомерно заключены договора на отпуск тепловой энергии с Государственным предприятием КБР «Эльбрусская управляющая компания» на сумму 365107,12 рублей, в связи с чем превышение лимитов бюджетных обязательств составило 190179,59 рублей.**

**В 2011 году по экономической статье расходов 340103 «Оплата продуктов питания», при наличии доведенных лимитов бюджетных обязательств по данной статье расходов в сумме 157230,0 рублей неправомерно заключены договора на поставку продуктов питания с индивидуальным предпринимателем Жарашуевой Л.С. на сумму 176909 рублей, в связи с чем превышение лимитов бюджетных обязательств составило 19679 рублей.**

**В 2012 году по экономической статье расходов 340103 «Оплата продуктов питания», при наличии доведенных лимитов бюджетных обязательств по данной статье расходов в сумме 68400,0 рублей неправомерно заключены договора на поставку продуктов питания с индивидуальным предпринимателем Жарашуевой Л.С. на сумму 83648,0 рублей, в связи с чем превышение лимитов бюджетных обязательств составило 15248,0 рублей.**

**5. Проверка показала, что в нарушение п.6 Приказа 157н, п.3 ст.6 Закона №129-ФЗ « О бухгалтерском учете», Федерального закона от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете» , учётная политика, график документооборота за 2011-2014 годы в Учреждении не имеется (отсутствует).**

Данное обстоятельство является нарушением требований Федерального закона «О бухгалтерском учете», выразившегося в отсутствии контроля за организацией бухгалтерского учета в организации, а также за соблюдением законодательства при выполнении хозяйственных операций.

6. В нарушение п.11 Приказа 157н в журналах операций не указывается количество приложенных документов (ж/о № 2, , № 4, № 6, № 7, № 8) .

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

8. Выборочная проверка списания продуктов питания показало, что данные по количеству детей, на которых списываются продукты питания по накопительной ведомости с табелем учета посещаемости за детей расходятся. Так, фактическое количество посещаемости обучающихся с 1-го по 4 классы за февраль месяц 2012 года составило 727 ребенка, а списано на оснований «Меню-требование» на выдачу продуктов в феврале на 750 ребенка, что на 23 довольствующихся больше, или излишне списано продуктов питания на сумму 615,84 рубля.

9. В нарушение ст.15 ТК РФ, в учреждении отсутствуют Приказы директора об утверждении штатных расписаний и тарификационных списков на 2011- 2014 годы.

10. В нарушение части 1 раздела 2 Постановления от 21 августа 1998 г. № 37 «Об утверждении квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих» установлено, что главный бухгалтер Жашуева Ж.Х. принята на работу и работает в отсутствие высшего профессионального образования.

11. В нарушение ст.72 ТК РФ отсутствует дополнительный трудовой договор между местной администрацией Эльбрусского муниципального района (работодатель) и директором МОУ «СОШ №3» с.Кенделен Динаевой Т.А., ( дополнение к трудовому трудовой договор не был предоставлен).Трудовая книжка на Динаеву Т.А. находится в Управлении образования Эльбрусского муниципального района, хотя работодателем является местная Администрация Эльбрусского района ( Приказы издаются местной администрацией Эльбрусского района, а записи в трудовые книжки производятся Управлением образования).

С остальными работниками Учреждения, также в нарушение ст.72 ТК РФ отсутствуют дополнительные трудовые договора. При изменении условий и оплаты труда не составляются дополнительные соглашения.

12. Проверкой установлено, что форма Табеля по учету рабочего времени МОУ «СОШ №3» с.Кенделен за 2011-2013 гг. 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 .

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

14. 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".

15. В нарушение Приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г. N 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества" в реестре муниципального имущества в КУМИ основные средства Учреждения не внесены ( в реестр внесены только здания МОУ « СОШ №3» с.Кенделен ) . Остальное имущество МОУ «СОШ №3» с.Кенделен в реестре муниципального имущества не значится.

16. На балансе Учреждения 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 должны отражаться на забалансовом счете 21 « Основные средства включительно в эксплуатации».

17. В нарушение п.54 Инструкции 157н, аналитический учет основных средств не обеспечивается в инвентарных карточках учета основных средств и инвентарных карточках группового учета.

18. Отсутствуют приказы директора Учреждения о назначении материально ответственных лиц для хранения имущества, вверенного работнику. В нарушение ст. 244 ТК РФ отсутствуют договора о полной материальной ответственности .

**19. В нарушение ст.12 Закона РФ № 129 от 21.11.1996 г. «О бухгалтерском учете», Федерального закона от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете» перед составлением годового отчёта за 2011-2013гг. отсутствуют приказы директора Учреждения о проведении инвентаризации.**

### **Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

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

1. Осуществлять ведение перечня имущества, входящего в казну Эльбрусского муниципального района в соответствии с принятыми нормативно-правовыми актами.

2. Принять меры по устранению выявленных нарушений.

3. 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.

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

**Ю.А. Узденов**