

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

«_____» _____ 2022 г.

ОТЧЕТ

о проверке отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа имени А.М. Ахматова» с.п. Былым Эльбрусского муниципального района Кабардино- Балкарской Республики.

г.п. Тырнауз

01.04.2022 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 письма Управления ФСБ России по КБР от 01.03.2022г, № 62/27/3-587, от 10.03.2022г. № 62/27/3-725, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР от 10.03.2022г. № 3, проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа имени А.М. Ахматова» с.п. Былым Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики за период 01.01.2020г. по 31.12.2021 г.

Предмет проверки: эффективность управления имуществом, находящимся в оперативном управлении, его состав и использование. Соблюдение порядка операций по учету основных средств. В Муниципальном общеобразовательном учреждении "Средняя общеобразовательная школа имени А.М.Ахматова" с.п.Былым Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики.

Соблюдение требований по учету материальных ценностей, обоснованность произведенных расходов. В Муниципальном общеобразовательном учреждения "Средняя общеобразовательная школа имени А.М.Ахматова" с.п.Былым Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики за период с 01.01.2020г. по 31.12.2021г.

Объект проверки: муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа имени А.М. Ахматова» с.п. Былым 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 «Средняя общеобразовательная школа имени А.М. Ахматова» с.п. Былым Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики Толбоева Султана Исмаиловича, в присутствии главного бухгалтера муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа имени А.М. Ахматова» с.п. Былым Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики Катаевой Елизаветы Батыр-Султановны.

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

- с правом первой подписи:

Директор муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа имени А.М. Ахматова» с.п. Былым Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики

Ахматов Заурбек Мажидович с 16.07.2018 г. по 20.01.2020г.

И.о. директора муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа имени А.М. Ахматова» с.п. Былым Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики

Толбоев Султан Исмаилович с 21.01.2020 г. по настоящее время .

- с правом второй подписи:

Главный бухгалтер муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа имени А.М. Ахматова» с.п. Былым Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики

Толгурова Аминат Шашауовна с 01.01.2020г. по 14.08.2020г.

Динаева Елена Мажировна с 14.08.2020г. по 01.02.2021г.

Катаева Елизавета Батыр-Султановна с 10.02.2021г. по настоящее время .

Сроки начала и окончания контрольного мероприятия:

с 16.03.2022г. по 30.03.2022г.

Цель проведения проверки: проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа имени А.М. Ахматова» с.п. Былым Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

Вопросы проверки:

- 1.Эффективность управления имуществом, находящимся в оперативном управлении, его состав и использование. Соблюдение порядка операций по учету основных средств.
2. Соблюдение требований по учету материальных ценностей, обоснованность произведенных расходов.

Основные цели и виды деятельности объекта:

Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа имени А.М.Ахматова» с.п. Былым Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики (сокращенное наименование МОУ «СОШ имени А.М.Ахматова» с.п. Былым далее- Школа) создано Постановлением местной администрации Эльбрусского муниципального района №133 от 11.08.2008 г. «О реализации Программы развития сети общеобразовательных учреждений Эльбрусского муниципального района КБР» в целях реализации прав граждан на образование, гарантии общедоступности и бесплатности дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования.

Учредителем Школы является Местная администрация Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики (далее - Учредитель). Отношения между Учредителем и Школой, не урегулированные настоящим уставом, определяются договором, заключаемым между Учредителем и Школой.

Статус школы: Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа имени А.М.Ахматова» с.п.Былым Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики

Тип – казенное общеобразовательное учреждение, вид – средняя общеобразовательная школа.

Организационно-правовая форма школы: муниципальное общеобразовательное учреждение.

Школа руководствуется в своей деятельности федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, республиканскими законами, указами и распоряжениями Президента Кабардино-Балкарской Республики, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Кабардино-Балкарской Республики, решениями Министерства образования и науки Кабардино-Балкарской Республики, Типовым положением об общеобразовательном учреждении, Типовым положением о дошкольном образовательном учреждении, Типовым положением об образовательном учреждении дополнительного образования детей, решениями органа местного самоуправления, настоящим уставом.

Школа является юридическим лицом, самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет лицевые счета по учету бюджетных и внебюджетных средств, открытых в органе исполняющем бюджет Эльбрусского муниципального района, круглую печать со своим наименованием, а также соответствующие штампы и бланки.

Права юридического лица у Школы в части ведения финансово-хозяйственной деятельности возникают с момента ее регистрации.

Права на ведение образовательной деятельности и льготы, предоставляемые законодательством Российской Федерации, возникают у Школы с момента выдачи ей лицензии на осуществление образовательной деятельности.

Права Школы на выдачу своим выпускникам документа государственного образца о соответствующем уровне образования, на пользование печатью с изображением Государственного герба Российской Федерации возникают с момента государственной аккредитации, подтвержденной свидетельством о государственной аккредитации. Школа проходит государственную аккредитацию в порядке, установленном Законом РФ «Об образовании».

Медицинское обслуживание обучающихся в Школе обеспечивается медицинским персоналом, который закрепляется органом здравоохранения за Школой и наряду с администрацией и педагогическими работниками несет ответственность за проведение лечебно-профилактических мероприятий, соблюдение санитарно-гигиенических норм, режим и качество питания обучающихся.

Школа предоставляет помещение с соответствующими условиями для работы медицинских работников.

Школа может иметь штатный медицинский персонал и при наличии лицензии самостоятельно осуществлять медицинскую деятельность.

Организация питания в Школе осуществляется за счет средств Учредителя и внебюджетных средств. Школа предоставляет специальное помещение для питания обучающихся, а также для хранения продуктов и приготовления пищи.

Питание детей дошкольных групп осуществляется за счет бюджетных средств и родительских взносов. Обеспечивается 3-х разовое питание воспитанников. Родительская плата за содержание ребенка в дошкольных группах устанавливается Учредителем.

В Школе не допускается создание и деятельность организационных структур политических партий, общественно-политических и религиозных движений и организаций (объединений).

Школа в соответствии с законодательством Российской Федерации в целях развития и совершенствования образования вправе участвовать в создании образовательных объединений в форме ассоциаций или союзов.

По инициативе детей в Школе могут создаваться детские общественные объединения.

Школа вправе организовать дополнительное образование учащихся в целях формирования единого образовательного пространства для повышения качества образования и реализации процесса становления личности в разнообразных развивающих средах.

Дополнительное образование организуется на принципах свободного выбора каждым ребенком вида и объема деятельности, дифференциации образования с учетом реальных возможностей каждого обучающегося.

Школа может вступать в педагогические научные и иные Российские и международные объединения, принимать участие в работе конференций, конгрессов и т.д.

Школа 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. 11 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", (далее Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н) Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов с формированием ежемесячных оборотных ведомостей не ведется .

2. В нарушение п.11 Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств"(далее Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н) инвентарные номера, не присваиваются инвентарному объекту основных средств.

3. В нарушение п.75 Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н ,на балансе Учреждения состоят объекты основных средств выбывшие по причине списания и передачи на баланс другого учреждения .

1. Автобус ПАЗ -672 балансовой стоимостью -4666,00руб. ,Распоряжением главы местной администрации Эльбрусского муниципального района КБР № 98 от 20.12.2013г. списан с баланса МОУ «СОШ им. Ахматова» с.п. Былым.

2. Автобус УАЗ-220694-06 балансовой стоимостью 278900,00 руб., Постановлением главы местной администрации Эльбрусского муниципального района КБР № 42 от 06.03.2008г. , возвращен поставщику.

Так-же имеется записях в оборотно–сальдовой ведомости имеется запись - «прочее» на сумму 1027211,99руб. Определить состав имущества или объект указанный под данной записью не представляется возможным т.к отсутствую данные (инвентарная карточка, инвентарный номер) по которым можно было бы определить данный объект.

4. В ходе проверки было проведено фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставлялась с данными регистров бухгалтерского учета (инвентаризационными описями и оборотно–сальдовыми ведомостями).

В результате выявлены расхождения недостача на общую сумму - 1860633,38 руб., по 64 пунктам и излишки на сумму-1907642,96руб., по 31 пункту. Реестры прилагается к акту проверки.

5. На территории школы МОУ «СОШ им. Ахматова» с.п. Былым и дошкольного отделения МОУ «СОШ им. Ахматова» с.п. Былым выявлены два сооружения, возведенные за счет собственных сил предназначенные для размещения в них котельного оборудования. Данные сооружения не числятся на балансе МОУ «СОШ им. Ахматова» с.п. Былым. Определить балансовую стоимость сооружения находящегося на территории ДО МОУ «СОШ им. Ахматова» с.п. Былым не представляется возможным т.к. отсутствуют документы позволяющие определить стоимость оценка данного сооружения не производилась. На территории МОУ «СОШ им. Ахматова» с.п. Былым на возведение сооружения для размещения котельного оборудования, согласно бухгалтерских документов было затрачено 130000,00 руб.. Согласно п.24 Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н, п.23 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н под первоначальной стоимостью основных средств, может признаваться сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, объекта основных средств.

6. Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) отсутствует не представлен.

7. В нарушении п. 35 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н полученные материальные запасы (батареи, трубы) после демонтажа системы отопления не приняты к бухгалтерскому учету.

8. Средства, полученные от продажи имущества казенного учреждения, (В результате демонтажа системы отопления был получен металлолом в виде:

Батарей чугунных 7 секционных - 191 шт, Батарей чугунных 3 секционных - 15шт, Батарей чугунных 2 секционных – 7шт, Регистры отопления сварные -8 шт, Трубы соединительные железные диаметром 40-20- 312м, 15-550м, 50-25м.)

относятся к неналоговым доходам и подлежат перечислению в доход соответствующего бюджета бюджетной системы РФ по нормативу 100%. Данное обстоятельство является нарушением п. 3 ст. 41, ст. 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ.

9. Средства, затраченные на возведение сооружения для котельного оборудования МКУК «Дома Культуры с.п. Былым» является нарушением ст. 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ. В виду того что МКУК «Дом Культуры с.п. Былым» является отдельным юридическим лицом. В виду отсутствия документов позволяющих определить сумму затраченных финансовых средств на возведение сооружения для котельного оборудования МКУК «Дома Культуры с.п. Былым», определить сумму нарушения не представляется возможным.

10. Аналитический учет продуктов питания не ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (код формы 0504035), согласно Приказ Минфина РФ от 30.03. 2015г. 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" (далее Приказ № 52н).

11. Накопительной ведомость по приходу продуктов питания (код формы 0504037) по школе не ведется.

12. За период с 01.01.2020г. по 23.03.2020г «Меню-требование» на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) отсутствует (не представлено). Что является нарушением ст.9 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

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 06.12.2011г. № 402 «О бухгалтерском учете».

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

-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