

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

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2015 г.

## **ОТЧЕТ**

### **о результатах внешней проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа имени А.М. Ахматова» с.п. Былым Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.**

г.п. Тырныауз

20.07.2015 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 от 08.06.2015 г. № 6

#### **Цель контрольного мероприятия:**

целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа имени А.М. Ахматова» с.п. Былым Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

#### **Предмет контроля:**

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

должностных лиц) по эффективности использования муниципального имущества и средств бюджета.

**Объект контроля:** 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.

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

Краткое наименование: МОУ «СОШ им. Ахматова» с.п. Былым Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики.

Юридический адрес: 361606, КБР, Эльбрусский район, с.Былым, ул Ахматова, 57.

361606, КБР, Эльбрусский район, с.Былым, ул Тебердиева 38

Фактический адрес: 361606, КБР, Эльбрусский район, с.Былым, ул Ахматова, 57.

361606, КБР, Эльбрусский район, с.Былым, ул Тебердиева 38

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» МОУ «СОШ им. Ахматова» с.п. Былым Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики зарегистрирована в Межрайонной ИФНС России № 5 по КБР, ОГРН 1030700500269, свидетельство о государственной регистрации от 04.07.2012г., 07 001731223, ИНН 0710005532, КПП 071001001.

МОУ «СОШ им. Ахматова» с.п. Былым Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики присвоена следующая идентификация его деятельности по общероссийским классификаторам: ОКПО-5253507; ОКОГУ-49007; ОКАТО-83248000004; ОКТМО-83648404; ОКФС-14; ОКОПФ-72, (письмо территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кабардино-Балкарской Республике).

**Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2012г. по 31.12.2014 г.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 08.06.2015 г. по 08.07.2015г.

**Должностные лица проверяемого объекта:**

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 Атакуева Нуржан Манафовна (весь период).

- 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 (весь период).

**Основные цели и виды деятельности объекта:**

**Основными целями Школы являются формирование общей культуры личности обучающихся на основе усвоения обязательного минимума содержания общеобразовательных программ, их адаптация к жизни в обществе, создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ, воспитание**

**гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье, формирование здорового образа жизни.**

**Основными задачами Школы являются:**

- охрана и укрепление физического и психического здоровья детей дошкольного и школьного возраста;
- забота об эмоциональном благополучии каждого ребенка;
- приобщение детей к общечеловеческим ценностям;
- взаимодействие с семьей с целью обеспечения полноценного развития детей, оказание психолого-педагогической помощи родителям;
- создание условий для реализации интеллектуального и творческого потенциала учащихся, воспитанников и трудового коллектива;
- обеспечение комплексного сопровождения обучающихся, воспитанников и их психолого-медико-педагогической поддержки;
- развитие и совершенствование материально-технической базы Школы;
- организация досуга детей и подростков во внеурочное время, организация услуг в сфере дополнительного образования;

Для реализации основных задач Школа имеет следующие компетенции:

- материально-техническое обеспечение и оснащение образовательного процесса, оборудование помещений в соответствии с государственными и местными нормами и требованиями, осуществляемые в пределах собственных финансовых средств;
- привлечение для осуществления деятельности, предусмотренной настоящим уставом, дополнительных источников финансовых и материальных средств;
- ежегодно составлять смету доходов и расходов Школы в соответствии с требованиями и направлять главному распорядителю на утверждение, по согласованию с финансовым органом;
- вести финансово-бухгалтерскую отчетность и предоставлять в финансовый орган в соответствии с порядком и требованиями МФ КБР и УФК РФ;

- предоставление учредителю и общественности ежегодного отчета о поступлении и расходовании финансовых и материальных средств;
- подбор, прием на работу и расстановка кадров, ответственность за уровень их квалификации;
- использование и совершенствование методик образовательного процесса и образовательных технологий, в том числе дистанционных образовательных технологий;
- разработка и утверждение образовательных программ и учебных планов;
- разработка и утверждение рабочих программ учебных курсов, предметов, дисциплин (модулей);
- разработка и утверждение по согласованию с Учредителем годовых календарных учебных графиков;
- установление структуры управления деятельностью Школы, штатного расписания, распределение должностных обязанностей;
- установление заработной платы работников Школы, в том числе надбавок и доплат к должностным окладам, порядка и размеров их премирования, в пределах бюджетных ассигнований и положения об отраслевой системе оплаты труда работников учреждений системы образования;
- разработка и принятие устава коллективом Школы для внесения его на утверждение, разработка и принятие правил внутреннего распорядка Школы, иных локальных актов;
- самостоятельное формирование контингента обучающихся, воспитанников в пределах оговоренной лицензией квоты, если иное не предусмотрено типовым положением об образовательном учреждении соответствующих типа и вида и Законом;
- самостоятельное осуществление образовательного процесса в соответствии с настоящим уставом, лицензией и свидетельством с государственной аккредитации и осуществление текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся Школы в соответствии со своим настоящим уставом и требованиями Закона;
- создание в Школе необходимых условий для работы подразделений организаций общественного питания и медицинских учреждений, контроль их работы в целях охраны и укрепления здоровья обучающихся, воспитанников и

работников Школы, координация в Школе деятельности общественных (в том числе детских и молодежных) организаций (объединений), не запрещенной законом;

- определение списка учебников в соответствии с утвержденными федеральными перечнями учебников, рекомендованных или допущенных к

использованию в образовательном процессе, а также учебных пособий, допущенных к использованию в образовательном процессе;

- привлечение в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, дополнительных финансовых средств за счет предоставления платных дополнительных образовательных услуг, добровольных пожертвований и целевых взносов физических и (или) юридических лиц, в том числе иностранных граждан и (или) иностранных юридических лиц.

**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 году бюджетных обязательствах (Отсутствует Журнал учета принятых бюджетных обязательств ф.0504064)**

**3. Проверкой установлено в нарушение статей 161 и 219 Бюджетного кодекса РФ МОУ «СОШ им. Ахматова» с.п. Былым Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики допущено превышение лимитов бюджетных обязательств:**

**Так в 2012 году по экономической статье расходов 340103 «Оплата продуктов питания», при наличии доведенных лимитов бюджетных обязательств по данной статье расходов в сумме 964524,91 рублей. Согласно данным бухгалтерского учета было получено продуктов на сумму 1127362,47**

рублей при этом на 189280,66 рублей документов (договора , накладные , закупочные акты ) отсутствуют, не представлены.

4. Журналы № 2 - Журнал операций с безналичными денежными средствами, № 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.

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

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

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

8. 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.

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

10. 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.

11. 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 дошкольного отделения за Январь 2013 года составило 1242 ребенка, а списано на основании «Накопительной ведомости по расходу продуктов питания» продуктов на 1250 ребенка, что на 8 довольствующихся больше, или излишне списано продуктов питания на сумму 422,96 рубля;

за 05-30 мая 2014 года составило 1457 ребенка, а списано на основании «Накопительной ведомости по расходу продуктов питания» за 05-30 мая 2014 года на 1493 ребенка, что на 36 довольствующихся больше, или излишне списано продуктов питания на сумму 2364,48 рубля;

за 01-31 октября 2014 года составило 1356 ребенка, а списано на основании «Накопительной ведомости по расходу продуктов питания» за 01-31 октября 2014 года на 1413 ребенка, что на 57 довольствующихся больше, или излишне списано продуктов питания на сумму 3782,52 рубля.

**Итого излишне списано продуктов питания на сумму -6569,96 рубля**

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

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

14. 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).

15. Проверкой установлено, что форма Табеля по учету рабочего времени МОУ «СОШ им. Ахматова» с.п. Былым 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.

16. В штатном расписании за 2012-2014 год МОУ «СОШ им. Ахматова» с.п. Былым Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики выявлено превышение суммы окладов согласно Постановления Правительства КБР от 19.08. 2011года N 258-ПП, Постановление Правительства КБР от 05.03. 2013 года N 69-ПП, Постановление Правительства КБР от 05.09. 2013года N 247-ПП «Об отраслевой системе



оплаты труда работников государственных казенных образовательных учреждений Кабардино- Балкарской Республики» предусмотрен оклад водителю в размере 3000 рублей согласно штатного расписания оклад водителю установлен в размере 3500 рублей. Медицинской сестре предусмотрен оклад в размере 3250 согласно штатного расписания 3400, что повлекло не правильное исчисление все компенсационных и стимулирующих выплат учитываемых при начислении заработной платы.

В результате данного нарушения за 2012-2014гг., было неправомерно начислено заработной платы следующим работникам ;

1. Гулиева Р.В.-1311,20
2. Тогурова Л.М.-4450,85
3. Афашоков А.И.- 15272,85

Итого неправомерно начислено -21034,90 рубля.

17. Имеются нарушения Постановление Правительства РФ от 01.10.2002 N 724" О продолжительности ежегодного основного удлиненного оплачиваемого отпуска, предоставляемого педагогическим работникам" в части предоставления количества дней отпуска работникам так в нарушение данного постановления в 2012 году медицинской сестре Гулиевой Р.В., Толгуровой Л.М предоставлялся трудовой отпуск в количестве 42 календарных дней в Постановлении Правительства РФ от 01.10.2002 N 724 "О продолжительности ежегодного основного удлиненного оплачиваемого отпуска, предоставляемого педагогическим работникам" данная профессия не значится количество дней отпуска должно составить 28 календарных дней. Заведующей дошкольного отделения Афашоковой З.М. за 2012-2014годы предоставлялся отпуск 56 календарных дней хотя согласно постановления №724 отпуск должен был составить 42 календарных дня.

В 2012году согласно приказа № 36 Баразбиева Э.А была отозвана из отпуска в связи с производственной необходимостью. При этом за период с 27.06. 12г. по 24.08.12г. была начислена заработная плата однако перерасчёт отпускных за 52 календарных дня произведён не был что повлекло за собой переплату заработной платы-41286,44руб.

В 2013году согласно приказа № 27 Баразбиева Э.А была отозвана из отпуска в связи с производственной необходимостью. При этом за период с 04.07. 13г. по 31.08.13г. была начислена заработная плата однако перерасчёт

отпускных за 48 календарных дней произведён не был что повлекло за собой переплату заработной платы-43624,80руб.

В нарушение ст. 125 ТК РФ часть отпуска в количестве 100 дней не были предоставлены .

18. 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). В соответствии ст. 212 ТК РФ, с Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 14.03.1997 N 12 "О проведении аттестации рабочих мест по условиям труда". В 2009 году в Учреждении была проведена аттестация рабочих мест. В нарушение заключения аттестационной комиссии в части выплаты компенсационных сумм которая не предусматривает выплату надбавок «за вредность» в размере 12% в учреждении производились данные выплаты.

За проверяемый период было неправомерно начислено « за вредность»- 468678,50 рублей.

19. 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».

#### **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.

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).
- Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ
- Федеральный закон от 06.10.2006 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями)
- Федеральный закон от 26.04.2007 N 63-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования бюджетного процесса и приведении в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации отдельных законодательных актов Российской Федерации"
- 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).
- Приказ 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"

-Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению"

- Приказ Минфина КБР от 28.12.2010 N 116 "О введении аналитических кодов для структурирования операций по экономическому содержанию" (вместе с "Перечнем аналитических кодов для структурирования операций по экономическому содержанию", "Инструкцией по применению аналитических кодов для структурирования операций по экономическому содержанию")

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

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

**И.Х. Ахматов**