

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

«_____» _____ 2017 г.

ОТЧЕТ

о проверке финансово-хозяйственной деятельности муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №1 имени А.Ж. Доттуева» с.п. Кенделен Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики за период с 01.01.2014 г. по 31.12.2016 г.

г.п. Тырныауз

15.08.2017 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 палате Эльбрусского муниципального района КБР», утвержденное решением сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района от 21.06.2013 № 16\6, план работы Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР на 2017 год, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР от 06.07.2017г. № 4.

Цель контрольного мероприятия: : целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №1 имени А.Ж. Доттуева» с.п. Кенделен Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

Предмет контроля: деятельность Муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №1 имени А.Ж. Доттуева» с.п. Кенделен Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета Эльбрусского муниципального района КБР.

Объект контроля: Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №1 имени А.Ж. Доттуева» с.п. Кенделен 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 №1 имени А.Ж. Доттуева» с.п. Кенделен Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

Краткое наименование: МОУ "СОШ №1 имени А.Ж. Доттуева " с.п. Кенделен

Юридический адрес: 361613, Кабардино-Балкарская Республика, Эльбрусский район, с.п. Кенделен, улица Ленина, д. 241.

Фактический адрес: 361613, Кабардино-Балкарская Республика, Эльбрусский район, с.п. Кенделен, улица Ленина, д. 241.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» МОУ " СОШ №1 им.А.Ж. Доттуева " с.п. Кенделен Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики зарегистрирован в Межрайонной ИФНС России № 5 по КБР, ОГРН 1020700713780, свидетельства о государственной регистрации от 05.03.2002г., 07 № 001889111, ИНН 0710054723, КПП 071001001.

МОУ "СОШ №1 им. А.Ж. Доттуева" с.п. Кенделен Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики присвоена следующая идентификация его деятельности по общероссийским классификаторам: ОКПО-31836235; ОКОГУ-421007;ОКАТО-83248000006;ОКТМО—83648415101;ОКФС-14;ОКОПФ-75404,(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 01.01.2014г. по 31.12.2016 г.

Срок проведения контрольного мероприятия:
с 06.07.2017 г. по 31.07.2017г.

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 №1 имени А.Ж. Доттуева» с.п. Кенделен Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики

Джашуев Валерий Исмаилович,

01.01.2014г. по 30.06.2016г.

Энеева Зайнаф Жамаловна

01.07.2016г. по 22.11.2016г.

Динаева Тамара Аминовна

23.11.2016г. по настоящее время

- с правом второй подписи :

Главный бухгалтер муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №1 имени А.Ж. Доттуева » с.п. Кенделен Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики

01.01.2014 г. по 31.12.2016г. Азмурзаева Лариса Нажмудиновна ,

Основная цель и вид деятельности объекта:

- основной целью Учреждения является, формирование общей культуры личности обучающихся на основе усвоения минимума содержания общеобразовательных программ, их адаптация к жизни в обществе, создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ, воспитание гражданственности, толерантности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье, формирование здорового образа жизни.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Проверка показала, что в нарушение п.6 Приказа 157н, статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете», учётная

политика, график документооборота за 2014-2016 годы в Учреждении не имеется (отсутствует).

Данное обстоятельство является нарушением требований Федерального закона «О бухгалтерском учете», р. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г., выразившегося в отсутствии контроля за организацией бухгалтерского учета в организации, а также за соблюдением законодательства при выполнении хозяйственных операций.

2. Бухгалтерский учёт в Учреждении не осуществляется по следующим журналам операций:

№ 2 - Журнал операций с безналичными денежными средствами;

№ 4 - Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

№ 6 - Журнал операций расчетов по оплате труда;

№ 7 - Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

№ 8 - Журнал по прочим операциям.

Главная книга в Учреждении за проверяемый период отсутствует (не ведется), что приводит к искажению бухгалтерской отчетности.

3. В нарушение п.8 Инструкции 157н, в бухгалтерии Учреждения к платежным поручениям в 2014-2015гг.. прикладываются счета на оплату без разрешительной визы руководителя Учреждения.

4. Оборотная ведомость используется не установленной формы (код формы 0504050), согласно Приказ Минфина РФ от 15 декабря 2010г. N 173н. №52н от 30.03.2015 "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"

5. Записи в ведомость по нефинансовым активам вносятся на основании данных Накопительной ведомости по приходу продуктов питания. Накопительной ведомости по расходу продуктов питания, Меню-требование на выдачу продуктов питания не установленной формы,

(код формы 0504037) , (код формы 0504037), (код формы 0504202), согласно Приказ Минфина РФ от 15 декабря 2010г. N 173н. №52н от 30.03.2015 "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".

6. Расчетно-платежная ведомость используется не установленной формы (код формы 0504401), согласно Приказ Минфина РФ от 15 декабря 2010г. N 173н., №52н от 30.03.2015 "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"

7. Проверкой установлено, что форма табеля по учету рабочего времени в Дошкольном учреждении с 01.01.2014 г. по 31.12.2016г., используется не установленной формы, согласно Постановлению Госкомстата РФ от 05.01.2004г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (код формы 0301008).

8. Проверкой установлено, что в Учреждении в 2014-2015 году, производились компенсационные выплаты к зарплате «за вредность». 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, ст. 3 ФЗ от 28.12.2013 №426 «О специальной оценке условий труда»

За 2014год, было неправомерно начислено «за вредность» - 48738,00 рублей, 2015году, было неправомерно начислено «за вредность» - 74305,00 рублей.

Итого за 2014-2015 годы ,неправомерно начислено «за вредность»- 123043,00 рублей .

9. В нарушение Инструкции по бюджетному учету, Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ отсутствует приказ о проведении инвентаризации за 2014-2016год.

10. За проверяемый период с 01.01.2014 г. по 31.12.2016 г. в нарушение требований пункта 1 приказа Минтранса Российской Федерации от18.09.2008 года № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», пункта 1 постановления Госкомстата Российской Федерации от 28.11.1997 года № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» за счет средств бюджета Эльбрусского муниципального района без документального подтверждения использования транспортного средства в служебных целях произведено списание горюче-смазочных материалов в 2014г.-23000,00 рублей, в 2015г.-19000,00рублей, в 2016- 30000,00 рублей.

Итого необоснованно списано ГСМ на сумму -72000,00 рублей.

11. На балансе 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 отражаются не на забалансовом счете 21 « Основные средства включительно в эксплуатации».

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.

3. 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**

Ш.М. Будаев