

Республика Адыгея
Контрольно – счетная палата
муниципального образования
«Город Майкоп»

385000, г. Майкоп, ул. Краснооктябрьская, 21

Факт. адрес: г. Майкоп, ул. Курганная, 227
тел. 52-81-02, 52-81-28, 52-73-26

E-mail: ksp@kspmaykop.ru



Адыгэ Республик
Муниципальнэ гъэпсыкIэ зиIэ
«Къалэу Мыекьуапэ»
и УплъэкIу- лъытэкIо палат

385000, къ. Мыекьуапэ, ур. Краснооктябрьскэр, 21

къ. Мыекьуапэ, ур. Iуфилъ, 227
тел. 52-81-02, 52-81-28, 52-73-26

E-mail: ksp@kspmaykop.ru

Исх. № 181

« 24 » июля 2019 года

Директору МБОУ
«Средняя школа №3»
Б.Р.Рахматулиной

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

На основании утвержденного плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Майкоп» на 2019 год, приказа № 18 от 27.03.2019 года председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Майкоп», в соответствии с Положением от 23.12.2011 г. № 395-рс «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Майкоп», Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Город Майкоп» проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения «Средняя школа № 3» за 2018 год.

В результате проверки установлено следующее.

1. В нарушение требований пунктов 6, 7 Постановления № 221, в текстовой (описательной) части Плана ФХД не указана общая балансовая стоимость движимого и недвижимого муниципального имущества на дату составления плана, отсутствуют данные в таблице № 1 «Показатели финансового состояния учреждения».

2. В нарушение требований пункта 36 Инструкции № 33 и между показателями Плана ФХД и показателями Отчета ф. № 0503737 имеются расхождения по назначениям доходов на сумму **514,80** рублей.

3. В нарушение требований пунктов 3.1.1 и 3.1.2 договоров о компенсации расходов по оплате коммунальных и эксплуатационных услуг по договорам безвозмездного пользования МБОУ «СШ № 3» не соблюдало **сроки предъявления** ООО «Альянс – М» счетов для компенсации потребленных коммунальных услуг, ООО «Альянс - М» не соблюдало **сроки оплаты** предъявленных счетов за потребленные коммунальные услуги.

приказом Грошва Н.С. от 29.07.2019г.

Нарушение сроков оплаты составляло от 5 до 116 дней, сумма, уплаченная с нарушением сроков, составила **177 365,88** рублей.

4. В нарушение требований пункта 1.1 договора безвозмездного пользования помещением расчет возмещения затрат по отоплению производился исходя площади 66 кв. м., вместо указанной в договоре площади 82,9 кв.м. Сумма средств, недополученных МБОУ «СШ № 3» за 2018 год составила **1 704,66** рублей.

5. В нарушение требований пункта 1.7 договоров о компенсации расходов по оплате коммунальных и эксплуатационных услуг по договорам безвозмездного пользования в течение 2018 года возмещались только коммунальные услуги, эксплуатационные услуги МБОУ «СШ № 3» к возмещению не предъявлялись.

6. Произведены необоснованные расходы по уплате налога на прибыль в сумме **11 313,0** рублей. В ходе проведения проверки Учреждением в адрес УФК по республике Адыгея (Межрайонная ИФНС России №1 по Республике Адыгея) направлена корректирующая декларация по налогу на прибыль, а так же письмо с просьбой о возврате ошибочно уплаченной суммы.

7. В нарушение требований Инструкции № 52н:

- в проверяемом периоде в таблице учета рабочего времени имеют место случаи отсутствия отметки сотрудника бухгалтерии о принятии табеля;

- в проверяемом периоде отсутствовал корректирующий табель учета рабочего времени за октябрь 2018 года;

- в расчетной ведомости (форма № 0504402) отсутствует подпись лица, составившего, проверившего расчетную ведомость, а так же подпись ответственного исполнителя.

8. В нарушение части шестой статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации выплата за первую половину месяца выплачивалась в фиксированном размере, не пропорционально фактически отработанному времени.

9. В нарушение требований пункта 9 Инструкции № 33н, бюджетная отчетность составлялась без проведения сверки оборотов по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета, а именно данные, отраженные в журнале операций № 2 не соответствовали данным, отраженным в расчетной ведомости в части сумм выплаченной заработной платы. Отклонения составили **27 621,43** рублей.

10. Произведена оплата труда без учета данных табеля учета использования рабочего времени. Переплата составила **2 382,89** рублей, в том числе: оплата труда - **1 830,18** рублей, начисления на выплаты по оплате труда - **552,71** рублей.

11. В нарушение требований пункта 6.6 СанПин 2.4.5.2409-08 меню, по которому осуществлялось питание учащихся в 2018 году, разработано без учета требуемой калорийности суточного рациона, дифференцированного по возрастным группам обучающихся (7-11 и 12-18 лет).

12. При проверке соблюдения требований Постановления Администрации муниципального образования «Город Майкоп» Республики Адыгея от 16.07.2014 г. № 475 «Об утверждении Положения об организации и определении порядка предоставления питания обучающихся в общеобразовательных организациях муниципального образования «Город Майкоп» и Постановления Администрации муниципального образования «Город Майкоп» Республики Адыгея от 10.09.2018 г. № 1112 «Об утверждении Положения об организации и определении порядка предоставления питания учащихся в организациях муниципального образования «Город Майкоп», осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию образовательным программам начального общего, основного общего, среднего общего образования» установлено следующее.

1) В нарушение пункта 3.4.1 Положения № 475, в отсутствие заключения медико - социальной экспертизы, либо по истечению срока его действия предоставлено питание на сумму **4 607,20** рублей.

2) В нарушение требований пункта 3.4.3 Положений № 475, № 1112:

- в отсутствие справки из территориального органа Министерства труда и социальной защиты населения Республики Адыгея – комитета по труду и социальной защиты населения города Майкопа о статусе малоимущей семьи предоставлено питание на сумму **8 824,56** рублей;

- в отсутствие документов, подтверждающих статус находящихся в трудной жизненной ситуации, предоставлено питание на сумму **31 754,24** рублей.

3) В нарушение пункта 3.4.4 Положения № 1112 предоставлено питание на сумму **5 564,08** рублей по истечению срока действия удостоверений многодетных матерей.

4) В нарушение пункта 3.4 Положения № 1112, в отсутствие документов, позволяющих отнести учащихся к какой – либо категории, дающей право на обеспечение питанием за счет средств бюджета, предоставлено питание на сумму **24 382,72** рубля.

5) В нарушение пунктов 3.7 и 3.8 раздела III Положений № 475 и № 1112, были выявлены случаи несоответствия данных табеля учета посещаемости приказам руководителя Учреждения, утверждающим список питающихся, в части дат, с момента которых учащимся предоставлялись завтраки. В отсутствие приказа на обеспечение питанием были предоставлены завтраки на сумму **5 634,96** рублей.

13. При проведении выборочной проверки посещения занятий учащимися, получающими питание за счет средств бюджета, выявлены пропуски занятий в количестве 1002 дней. В таблице питающихся пропуски не отмечались, стоимость завтраков за эти дни включены в акты выполненных работ и оплачены МБОУ «СШ № 3». Необоснованные расходы составили **35 510,88** рублей.

На основании статьи 17 Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Майкоп» предлагаем принять меры по устранению и недопущению в дальнейшем выявленных нарушений.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах просим сообщить Контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Майкоп» до 23 августа 2019 года.

Председатель КСП
МО «Город Майкоп»



С. Б. Кормщикова

Республика Адыгея
Контрольно – счетная палата
муниципального образования
«Город Майкоп»

385000, г. Майкоп, ул. Краснооктябрьская, 21

Факт. адрес: г. Майкоп, ул. Курганная, 227
тел. 52-81-02, 52-81-28, 52-73-26

E-mail: ksp@kspmaykop.ru



Адыгэ Республик
Муниципальнэ гъэпсыкIэ зIгIэ
«Къалэу МыекIуапэ»
и УплъэкIу- лытэкIо палат

385000, къ. МыекIуапэ, ур. Краснооктябрьскэр, 21

къ. МыекIуапэ, ур. IуфIытэ, 227
тел. 52-81-02, 52-81-28, 52-73-26

E-mail: ksp@kspmaykop.ru

Исх. № 182

« 24 » июля 2019 года

Руководителю Комитета по
образованию Администрации
муниципального образования
«Город Майкоп»
Ю.А. Миллер

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

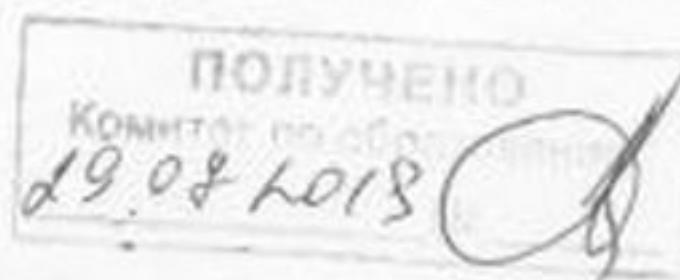
На основании утвержденного плана работы Контрольно–счетной палаты муниципального образования «Город Майкоп» на 2019 год, приказа № 18 от 27.03.2019 года председателя Контрольно–счетной палаты муниципального образования «Город Майкоп», в соответствии с Положением от 23.12.2011 г. № 395-рс «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Майкоп», Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Город Майкоп» проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения «Средняя школа № 3» за 2018 год. В результате проверки установлено следующее.

1. Согласно пункту 3.4.3 и пункту 3.6 Постановлений № 475 и № 1112 соответственно, срок действия документов на обеспечение питанием учащихся составляет **один учебный год**. В Учреждение поступают справки, подтверждающие статус малоимущей (малообеспеченной) семьи из органов социальной защиты населения, срок действия которых составляет **6 месяцев**.

Предоставление питания после истечения срока действия справки, подтверждающей статус малообеспеченной семьи, производится в отсутствие документа, дающего право данной категории лиц получать питание за счет средств муниципального бюджета.

2. Нормы пунктов 3.8 и 3.9 Положений № 475 и № 1112, регулирующих в проверяемом периоде организацию и порядок питания учащихся, не соответствуют требованиям пункта 6.5 СанПин 2.4.5.2409-08.

На основании статьи 17 Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Майкоп» предлагаем принять меры по устранению и недопущению в дальнейшем выявленных нарушений.



О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах просим сообщить Контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Майкоп» до 10 августа 2019 года.

Председатель КСП
МО «Город Майкоп»



С. Б. Кормщикова